Published annually, "Inside Taxation" is one of our means of informing the public about how the Department functions. It explains departmental philosophy and the tax legislation on which it is founded, assessment and collection methods, the responsibilities of taxpayers under the law and the departmental services available to them.

Copies of this publication may be obtained from district taxation offices or Information Services Branch, Revenue Canada, Taxation, 875 Heron Road, Ottawa, K1A 0L8, Canada.

Cette publication est aussi disponible en français sous le titre "Les rouages de l'impôt".

© Minister of Supply and Services Canada 1983

Cat. No.: Rv. 41-18/1983E

ISBN: 0-662-12984-4

Table of contents

Directory 3

1 Our system of taxation

Self-assessment 7
The role of Revenue Canada 7
Collection of taxes 8
Integrity and impartiality 8
Tax legislation 8
Significant dates 9

2 Our methods of collection

Source deductions 11
Delinquent employers 11
Instalment payments 12
Farming and fishing 12
Corporations 12
Interest on late payments 12
Collection of tax arrears 13
Non-residents 13
Canadians outside Canada 13
Tax treaties 14

3 Canada Pension Plan and Unemployment Insurance

Canada Pension Plan 15
Employees 15
Self-employed individuals 15
Unemployment Insurance 16
Assistance to employers and self-employed individuals 16

4 Rate structure

Indexing 17
Exemptions and deductions for 1983 17
Provincial income taxes 17
Individuals 18
1983 Individual provincial income tax rates 18
Corporations 19
1983 Corporation income tax rates 19

5 Tax returns and how they are processed

Individuals 21
Corporations 22
Trusts 22
Processing of T1 returns 23

6 Assistance to taxpayers

Enquiry service 25
Advance income tax rulings 26
Volunteer Program 26
Teaching Taxes 26
Publications 26
Tax guides 27
Pamphlets and leaflets 27
Technical publications 27
Films 28
Media information 28
Public relations officers 28

7 Auditing

Who is audited? 29
How are they chosen? 29
How returns are audited 30
Office audit 30
Field audit 30
Large companies 31
Ensuring a fair audit 31
Reassessment and penalties 31

8 Non-compliance

Investigators 33
Tax avoidance 33
Late filers and non-filers 34
Tax evaders 34
Publicity 36
Voluntary disclosure 36

9 Appeals

First, contact your district office 37
Notice of objection 37
Tax Court of Canada 38
Federal Court of Canada 38
Legal counsel 38
Canada Pension Plan and Unemployment Insurance 38

10 What's new at Taxation

New offices 39
Jonquière 39
Montréal 39
Computer storage 40
Joint Canada-United States investigations 40
Tax Court of Canada 40
Legislation 40
Registered home ownership savings plan 40
Families 41
Employment 41
The business world 41

11 Taxation's organization

Revenue Canada, Taxation districts 44
Organization chart of Revenue Canada, Taxation 45
Organization chart of a district office 50
Taxation centres 51

12 Statistics

Collections (fiscal year 1982-83) 53
Revenues and costs of collections 54
Statistical tables 55

Directory

Pierre Bussières
Minister of National Revenue

Principal officers, Revenue Canada, Taxation

Bruce A. MacDonald
Deputy Minister

D.L.H. Davidson
Assistant Deputy Minister
Legislation

H.A. Diguer
Asistant Deputy Minister
Policy and Systems

M.J. Murphy
Assistant Deputy Minister
Management Services

W.J. Skinner
Assistant Deputy Minister
Regional Operations, Atlantic Region

T.E. Weldon
Assistant Deputy Minister
Regional Operations, Quebec Region

W.J. Clarke
Assistant Deputy Minister
Regional Operations, Ontario Region

H.G. Ladd
Assistant Deputy Minister
Regional Operations, Western Region

P.E. Langlois
Director General
Management Controls

R.A. D'Avignon
Director General
Appeals

L.A. Rondeau
Director General
Decentralization Coordination

S.J.J. Mercille
Director General
Management Audit

R.M. Beith
Director General
Corporate Rulings

C.W. Mavor
Director General
Non-Corporate Rulings
and Publications

D.S. Brooks
Director General
Verification and Collections

J.R. Robertson
Director General
Audit

H.J. Lagasse
Director General
Systems

L.M. Smith
Director
Information Services

Directors, district offices

R. Moore
St. John's, Newfoundland

J. Anderson
Sydney

N.B. Squires
Halifax

R.W. Mercer
Charlottetown

R.D. Léger
Saint John, New Brunswick

J.H.H. Doyon
Québec

J.R. McMahon
Sherbrooke

M. Blanchard
St-Hubert

R.J.E. Doré
Montréal

G. Guy
Laval

M. Ricard
Rouyn

A.C. Bonneau
Ottawa

B.B. Lowe
Kingston

P.E. Broder
Belleville

P.W. Shoobert
Toronto

S. Lee
St. Catharines

J.R. Giles
Hamilton

H. Enstone
Kitchener

J. Bagnall
London

J.G. Blais
Windsor

G.R. Mohr
Sudbury

S. Kotlar
Thunder Bay

A. Stubel
Winnipeg

J. Purda
Regina

R.J. MacIsaac
Saskatoon

W.S. Hume
Calgary

D.E. Campbell
Edmonton

J.E.A. Wildman
Penticton

B.C. Kimmons
Vancouver

J.L. Gourlay
Victoria

Directors, taxation centres

G.J. Brown
St. John's, Newfoundland

E. Tanguay
Jonquière

N.R.M. LeBlond
Shawinigan-Sud

T.S. Blanchard
Ottawa

G.J. Baronette
Sudbury

D.C. Green
Winnipeg

J.M. Birch
Surrey

Taxation Advisory Committee

Chairman

Bruce A. MacDonald
Deputy Minister

Secretary

Paul E. Langlois
Director General
Management Controls

Members

James M. Beare, C.A.
Manager – Tax and Insurance
Shell Canada Resources Limited
Calgary, Alberta

Marcel Bertrand, C.A.
Coopers & Lybrand
Montréal, Quebec

M. Serge Chevalier, C.A.
Raymond, Chabot, Martin, Paré & Associés
Montréal, Quebec

Robert J. Dart, F.C.A.
Price Waterhouse
Toronto, Ontario

Howard J. Kellough
Mawhinney & Kellough
Vancouver, British Columbia

James M. Gilchrist
Director, Taxation
Suncor Incorporated
Toronto, Ontario

Daniel E. Knechtel, C.A.
Company Tax Manager
The T. Eaton Company Limited
Toronto, Ontario

Marc André Leduc, LL.B.
Director General – Taxation
Canadian National Railways
Montréal, Quebec

Thomas E. McDonnell
McMillan, Binch
Barristers & Solicitors
Toronto, Ontario

Murray A. Mogan, Q.C.
Miller, Thomson, Sedgewick, Lewis & Healy
Toronto, Ontario

Jean-Marie Pomerleau, C.A.
Montréal, Quebec

Elinore J. Richardson
Stikeman, Elliott, Tamaki, Mercier & Robb
Montréal, Quebec

Douglas J. Sampson, C.A.
Deloitte Haskins & Sells
Halifax, Nova Scotia

Richard G. Shead
Buchwald Asper Henteleff
Winnipeg, Manitoba

Jerry D. Zwingelberg
Vice-President and General Manager
H & R Block, National Office
Scarborough, Ontario

1 Our system of taxation

Taxation has been a fact of life since the first taxes were collected by the pharaohs of ancient Egypt. In those days, it had already become an annual ritual where taxpayers had to forfeit some of their possessions – often one of their wives.

Over the years, taxes have taken many forms. In Prussia, there was a hat tax, which meant that taxes were levied in direct proportion to the height of an individual's hat. In Russia, there was a tax on beards – a subtle way of persuading taxpayers to remain beardless.

Fortunately for spouses, hat makers and people with beards, taxation has come a long way since then. But its aim remains the same – that each individual contribute a part of their resources to support the needs of society as a whole.

Self-assessment

Today, governments around the world collect taxes in many different ways. Canada, like the United States, Australia, New Zealand and others, has a self-assessment system, considered the most economical and efficient method.

When individuals file their tax returns each year, they are participating in the self-assessment system by volunteering facts about their income and deductions and by calculating the tax they owe.

The role of Revenue Canada

Revenue Canada, Taxation is responsible for co-ordinating the self-assessment system. Its mandate can be summarized as follows:

1. to collect the taxes, Canada Pension Plan contributions and Unemployment Insurance premiums imposed under the law by encouraging voluntary compliance and by deterring tax evasion and tax avoidance; and
2. to maintain public confidence in the integrity of the tax system, by administering tax and related legislation fairly, uniformly and courteously.

Collection of taxes

Revenue Canada's responsibility includes the assessment and collection of individual and corporate income taxes under the Income Tax Act of Canada and the collection of individual income taxes for all provinces except Quebec and corporate taxes for all provinces except Quebec, Ontario and Alberta. The Department also collects taxes under the Petroleum and Gas Revenue Tax Act.

Integrity and impartiality

A self-assessment system can work only when taxpayers readily comply with the law. Revenue Canada, Taxation recognizes the importance of maintaining public confidence in the integrity and impartiality of such a system.

Departmental employees are charged with interpreting the Income Tax Act and applying its provisions fairly and uniformly, so that all taxpayers are treated equally.

As administrator of the Act, Taxation's responsibility is to ensure that the government receives the correct amount of tax due, and that taxpayers pay no more or no less than they owe. As long as they do not exceed the boundaries of legitimate tax planning or attempt to thwart or contravene the law, taxpayers are free to arrange their affairs within the framework of the law to keep their taxes to a minimum.

Tax legislation

Many people assume that the department which collects federal taxes also establishes the provisions of the Income Tax Act. Revenue Canada, Taxation administers the tax laws passed by Parliament, but the Department of Finance initiates the government's tax policy.

When a new federal budget is introduced by the Minister of Finance, it usually proposes certain amendments to tax legislation, which become law once they have been debated and approved by Parliament and given Royal Assent. The reasons behind these changes in tax law are explained in budget documents issued by the Department of Finance.

Significant dates

1917: Introduction of taxation in Canada with the passing of the "temporary" Income War Tax Act

1920: Introduction of the self-assessment system

1927: Creation of the Department of National Revenue

1942: Introduction of source deductions

1949: The Income War Tax Act becomes the Income Tax Act

1962: Creation of the Royal Commission on Taxation (Carter Commission)

The federal government negotiates the right to collect personal income tax on behalf of all provinces except Quebec

The Department acquires its first computer

1965: For the first time, taxpayers receive personalized tax returns by mail

1966: Revenue Canada, Taxation starts collecting Canada Pension Plan contributions

1969: Publication of the White Paper, "Proposals for Tax Reform"

1972: Tax reform implemented

The Department starts collecting Unemployment Insurance premiums

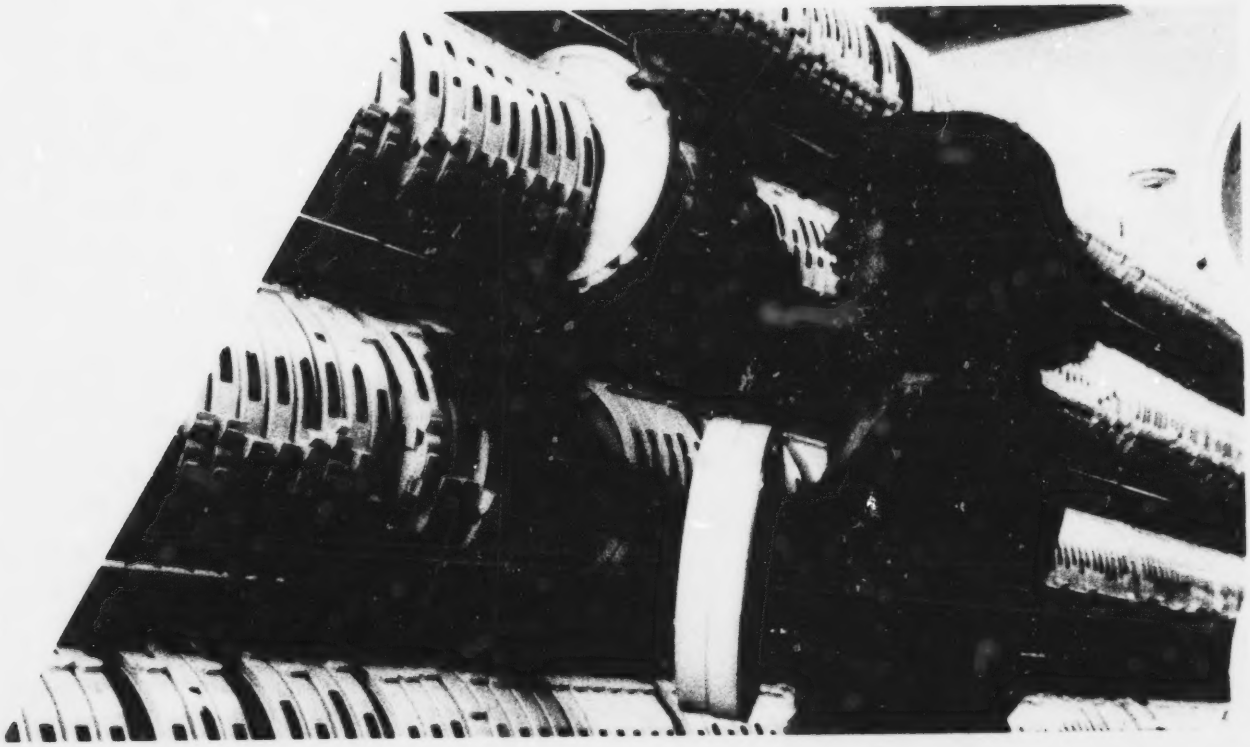
1974: Introduction of the indexing of tax rates and personal exemptions

1976: The Department begins to decentralize its activities

1978: Introduction of the child tax credit

1979: Appearance of the "T1 Special," the simpler return now in use

1981: Taxation assigned responsibility for administering the new Petroleum and Gas Revenue Tax Act



2 Our methods of collection

Source deductions

When most Canadians file their annual tax returns each spring, they have already paid part or all of their taxes through deductions from income by their employers.

Employers remit these funds to Taxation each month either through their banks or directly to the appropriate taxation centre. A computer keeps a record of all deductions made by each employer.

Co-operation of employers is therefore an essential element of the self-assessment system. To facilitate their task, Revenue Canada, Taxation provides them with tax deduction tables to guide them in the amount of federal and provincial income tax to withhold from their employees' salaries. Employers also receive an "Employer's and Trustee's Guide for Filing of T4-T4A and T4F Returns" to help them report to Taxation the deductions they have made from their employees' salaries and to prepare T4 slips for each employee.

Number of taxpayers subject to source deductions in 1981	11,262,377
Number of active employer accounts with Revenue Canada, Taxation at December 31, 1982	952,758
Total source deductions for the fiscal year ended March 31, 1983	$43,470,760,015

Delinquent employers

Some employers fail to remit the amounts they have deducted to the tax department, thus becoming subject to prosecution and fines. However, employees do not suffer when their employers contravene the law. They are allowed full credit for deductions made.

Number of employers prosecuted from April 1, 1982 to March 31, 1983 for failure to remit source deductions	2,297
Total fines imposed	$746,254

Instalment payments

Some types of income are not subject to deduction of tax at source, including certain pension payments, alimony and maintenance payments, tips and gratuities, bond interest, dividends, rental and investment income, taxable capital gains and income from self-employment.

All individuals, except those whose chief source of income is farming or fishing, are required to make quarterly instalment payments of income tax unless tax is deducted at source from at least three quarters of their net income or their federal tax for the current or preceding year does not exceed $400. Instalment payments may be made to Taxation through a bank or sent directly to the appropriate taxation centre.

Taxpayers may determine their instalment payments in two ways:

1. They may estimate what their tax payable for the year will be and calculate instalments on this amount; or
2. They may base their current instalments on the amount of tax payable for the preceding year.

For help with this calculation, taxpayers can obtain an "Instalment Guide for Individuals" from the Department's district taxation offices.

Taxpayers who pay by quarterly instalments must remit a quarter of the total amount required on or before the last day of March, June, September and December. If they overpay or underpay, a settlement is made when their tax returns are assessed.

Farming and fishing

Farmers and fishermen whose tax is more than $400 also pay by instalments but on a different basis. Two thirds of their estimated annual tax is due on December 31, with the balance payable on or before April 30 of the following year. The "Instalment Guide for Farmers and Fishermen" is available from district taxation offices.

Corporations

Corporations remit income tax in monthly instalments, and make any required adjustments within two months of the end of the corporation's taxation year. Those entitled to claim the small business deduction are allowed an extra month to pay the balance of tax due. An "Instalment Guide for Corporations" is available.

Interest on late payments

Taxpayers required to pay tax by instalments must pay interest on any underpayments or late payments. On the other hand, on assessing a return, the Department pays interest on refunds owing from the latest of the deadline for filing, the actual filing date and the date of overpayment. The rate of interest is adjusted every three months based on the average interest rate on 91-day treasury bills issued during the first month of the preceding quarter.

Number of individual taxpayers who paid by instalment for the 1981 tax year	462,859
Total of individual instalments paid for the 1981 tax year	$2,041,184,000

Collection of tax arrears

Most taxpayers pay their taxes by the due date. The Department takes a firm approach in dealing with delinquents so as not to discriminate against those who pay promptly. Those who do not pay the overdue assessed amounts owing are sent letters requesting payment. If no response is received, a demand for payment is issued. Where neither payment nor a satisfactory arrangement for full payment is made, legal action to collect may be taken. Taxes and other amounts owing may then be collected by means of garnishment of wages, other remuneration and bank deposits or by means of seizure and sale of assets.

Non-residents

With a few exceptions, individuals who are not resident in Canada must pay tax on certain income from Canadian sources, including interest, dividends, management fees, income from estates or trusts, rents, royalties, alimony, pensions and annuities. This tax is referred to as withholding tax since the organization or individual making the payment is required to withhold the tax at source and remit it to Revenue Canada. The statutory rate of withholding tax is 25 per cent unless another provision of the Income Tax Act or a tax treaty prescribes a different rate.

Non-residents are not required to file an income tax return in respect of withholding tax. However, those who receive certain income from Canadian sources, including alimony, pensions, annuities and rentals from real property, may choose to file a return. Non-residents who do so are subject to the same rates of tax and may be entitled to some or all of the same deductions as Canadian residents, and thus they may be entitled to a refund of all or part of the withholding tax.

In addition to the withholding tax, non-residents who have been employed in Canada, carried on a business in Canada or disposed of taxable Canadian property are taxable in Canada on their income derived from such activities. They must file a return reporting this income.

Canadians outside Canada

Taxpayers who live abroad but who are considered to be residents of Canada for tax purposes must file a return just like any of the millions of taxpayers living in the country, and they must report their income from all sources. This requirement applies, for example, to government employees, their spouses and their children. The federal tax imposed on Canadians living abroad includes an additional tax of 47 per cent of "Basic Federal Tax." This is equivalent to a provincial tax rate (see the chapter on "Rate structure") except that the tax is paid to the federal government.

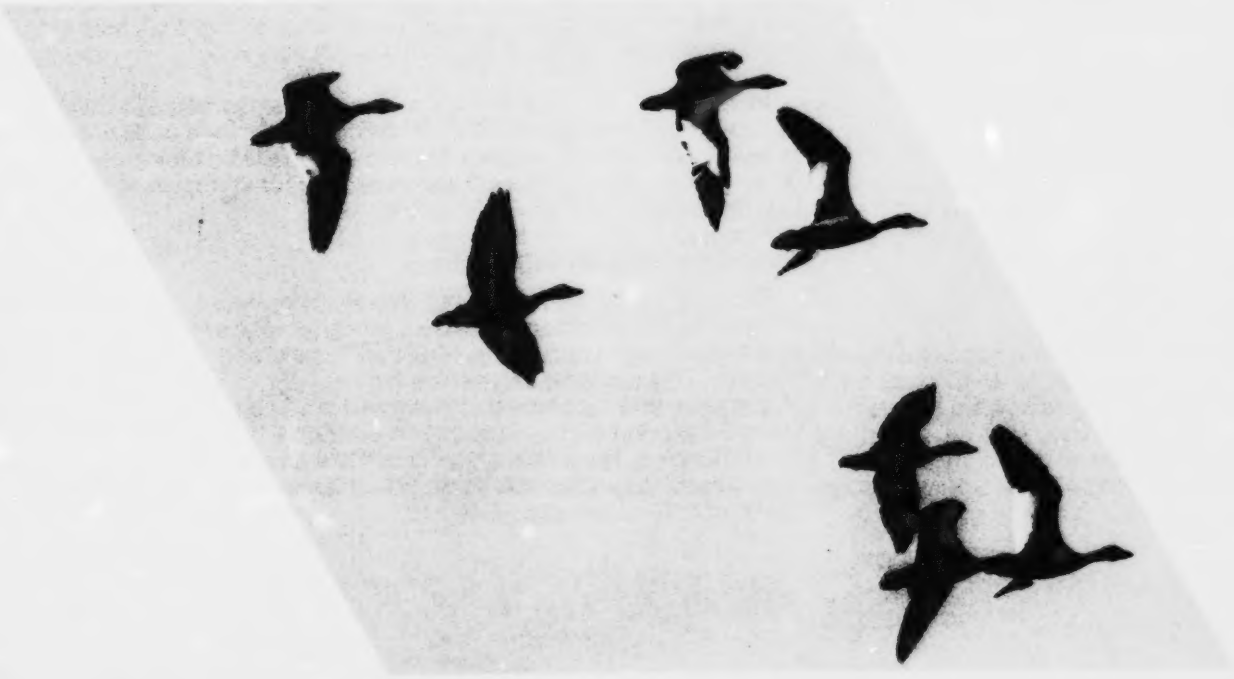
Tax treaties

To prevent double taxation, Canada has tax treaties with the following countries:

- Australia
- Austria
- Barbados
- Belgium
- Denmark
- Dominican Republic
- Finland
- France
- Germany, Federal Republic of
- Indonesia
- Ireland
- Israel
- Italy
- Jamaica
- Japan
- Korea, Republic of
- Malaysia
- Morocco
- Netherlands
- New Zealand
- Norway
- Pakistan
- Philippines
- Romania
- Singapore
- South Africa
- Spain
- Sweden
- Switzerland
- Trinidad and Tobago
- United Kingdom
- United States of America

The Department of Finance is currently negotiating or renegotiating certain treaties. The proposed treaties with Bangladesh, Cameroon, Egypt, the Ivory Coast, Kenya, Liberia, Sri Lanka, Sweden, Tunisia and the United States of America were signed by their respective governments but they will not enter into force until finalized by the legislative authorities of the relevant governments.

The effective rate of withholding tax under most tax treaties varies between 5 and 25 per cent. Where there is a conflict between the provisions of the Canadian Income Tax Act and those of an agreement with another country, the provisions of the agreement prevail.



3 Canada Pension Plan and Unemployment Insurance

Canada Pension Plan

The Canada Pension Plan (CPP) provides retirement pensions, disability pensions, benefits for dependent children of disabled contributors, death benefits and survivor benefits on the death of a contributor. It operates in all provinces except Quebec, which has a similar plan, the Quebec Pension Plan.

Revenue Canada, Taxation determines who is covered by the Canada Pension Plan and collects contributions payable from employers, employees and self-employed persons. Health and Welfare Canada administers the benefit provisions and has overall responsibility for the Plan.

Participation in CPP is compulsory for almost everyone between the ages of 18 and 70 who has 1983 annual earnings of more than $1,800 from pensionable employment or who is a self-employed resident of Canada with net income of more than $1,800 in the year.

Employees

Employers are required to deduct CPP contributions from their employees' gross salaries. They must also match these contributions dollar for dollar and remit the total amount to Taxation each month along with income tax deducted.

CPP contributions are reported on employees' T4 slips and can be claimed as a deduction from income for tax purposes. Any overpayment will be refunded.

Self-employed individuals

Self-employed persons pay 3.6 per cent of their net income between the minimum of $1,800 and the maximum pensionable earnings ($18,500). This is equivalent to the combined employer and employee CPP contributions. CPP contributions are paid at the same time as quarterly income tax instalments.

Total CPP contributions paid for the fiscal year ended March 31, 1983	$3,446,363,000
Pensionable earnings	
minimum	$ 1,800
maximum	$18,500
Maximum contributions deductible for 1983	
for employees	$300.60
for self-employed persons	$601.20

Unemployment Insurance

Taxation also collects Unemployment Insurance (UI) premiums and administers the related coverage provisions. Employment and Immigration Canada is responsible for payment of benefits and related matters.

The rate of premium for insured persons is fixed each year by Employment and Immigration Canada. In 1983, employees pay 2.3 per cent of insurable earnings ($2.30 per $100). Employers deduct these premiums from their employees' salaries as they do CPP contributions. Employers also pay a premium rate fixed at 1.4 times the insured person's premium. This rate may be reduced if an approved sick leave plan is maintained.

UI premiums are reported on each employee's T4 slip and as with CPP contributions, they are deductible from income for tax purposes.

Generally, payment of employer and employee premiums is compulsory for an employee under contract of service. With some minor exceptions, self-employed persons are not covered by the plan.

Total UI premiums paid from April 1, 1982 to March 31, 1983	$5,038,933,000
Maximum weekly insurable earnings subject to UI in 1983	$385
Maximum UI premiums deductible in 1983 (based on 52 weekly pay periods)	$460.72

Assistance to employers and self-employed individuals

Each year, Revenue Canada, Taxation provides employers with tables showing the current CPP contributions and UI premiums deductible from their employees' salaries.

A number of publications also provide self-employed taxpayers and fishermen with information on CPP and UI deductions. The following publications can be obtained from any district taxation office:

- The Canada Pension Plan – Information for the Self-Employed
- Unemployment Insurance Coverage – Information for Barbers and Hairdressers
- Unemployment Insurance Coverage – Information for Taxi and Passenger Vehicle Operators
- Fishermen and Unemployment Insurance
- Unemployment Insurance Coverage Information for Self-Employed Fishermen
- Table of Weekly Unemployment Insurance Premiums – Fishermen

Rate structure

4

Indexing

Since 1974, tax rates and certain deductions and exemptions have been adjusted annually based on the increase in the Consumer Price Index. For 1983, however, they have been raised by only six per cent, the maximum rate prescribed under the federal government's policy of restraint.

The child tax credit, which was raised by $50 in addition to being indexed for 1982, remains unchanged for 1983, as does the family income base.

Exemptions and deductions for 1983

Basic personal exemption	$3,770
Exemption for persons 65 years of age and over	$2,360
Married or equivalent exemption	$3,300
Exemption for dependent children	
under 18	$ 710
18 and over	$1,300
Deduction for blind persons or persons confined to a bed or wheelchair	$2,360
Child tax credit (for families with a net income of $26,330 or less)	$ 343

Provincial income taxes

The collection of provincial income taxes by the federal government does two things: it eliminates the need for taxpayers to file separate income tax returns with different governments, and it provides uniformity of administration for determining taxable income. Quebec collects its own personal and corporation income taxes, however, and Ontario and Alberta collect their own corporation income tax.

Provincial income taxes are calculated on the federal individual and corporation tax returns, except for those taxes collected by Quebec, Ontario and Alberta. The federal government gives an accounting to the provincial governments of the tax collected on their behalf.

Individuals

Individual taxes are computed by applying the appropriate provincial rate to the basic federal tax. Ontario, Manitoba, Saskatchewan, Alberta and British Columbia have provisions for tax reductions based on formulas that vary from province to province. The provincial tax payable indicated in the tax tables for these provinces already includes the reduction, except for Saskatchewan, where it is calculated separately.

There are also provincial tax credits available to certain residents of Nova Scotia, Prince Edward Island, New Brunswick, Ontario, Manitoba, Saskatchewan, Alberta, British Columbia and the Yukon Territory.

1983 Individual provincial income tax rates

	%	
Newfoundland	60	
Prince Edward Island	52.5	
Nova Scotia	56.5	
New Brunswick	58	
Ontario	48	plus an Ontario Social Services Maintenance tax of 2.5% on provincial tax payable in excess of $110.80
Manitoba	54	plus a provincial surtax of 20% on provincial tax payable in excess of $2,674.62
Saskatchewan	51	plus a provincial surtax of 12% on provincial tax payable in excess of $4,000
Alberta	38.5	
British Columbia	44	plus a provincial surtax of 10% on provincial tax payable in excess of $3,500
Northwest Territories	43	
Yukon Territory	45	

Corporations

Provincial corporation income taxes are computed by applying the appropriate provincial rate to the federal taxable income. The resulting provincial tax may then be reduced by provincial tax rebates or credits for corporations located in Nova Scotia, Prince Edward Island, New Brunswick, Manitoba, Saskatchewan, British Columbia and the Yukon.

1983 Corporation income tax rates

	Small businesses %	Other businesses %
Newfoundland	12	16
Prince Edward Island	10	10
Nova Scotia	10	15
New Brunswick	9	14
Manitoba	10	16
Saskatchewan	10	14
British Columbia	8	16
Northwest Territories	10	10
Yukon Territory	5	10

5 Tax returns and how they are processed

The returns used by taxpayers to calculate their tax due are the cornerstone of the self-assessment system. They must be designed to accommodate not only the reporting needs of millions of taxpayers but also the processing requirements of Revenue Canada, Taxation.

Taxpayers want forms that make it easy for them to comply with the Income Tax Act, by listing the various types of income to be reported and reminding them of all the exemptions and deductions they may be entitled to claim.

Revenue Canada, Taxation requires forms that facilitate processing, which is carried out mainly by computers but also involves a number of manual steps. Every line, space and number on the return is carefully considered to ensure the most efficient handling of the millions of returns received by the Department annually.

Individuals

The Federal and Provincial Individual Income Tax Return is issued in a personalized format and mailed automatically to previous filers, who receive either the T1 General or the T1 Special, based on information reported on their previous year's return.

The T1 General return is used by approximately two thirds of all Canadian taxpayers, including employees and the self-employed. In addition to the personalized format, another version of the T1 General is available in district taxation offices and post offices across Canada for use by individuals filing their first return and by those who have not filed a return for several years. A non-resident version of the return is also available for individuals whose income has been earned outside Canada.

The T1 Special is a simpler return with fewer income and deduction items, designed for taxfilers whose tax situation is fairly straightforward. It is available only in personalized format. It is not available at district taxation offices or post offices.

Separate versions of each T1 return are produced for every province and territory, and revised annually. All returns are available in both official languages and must be filed by the April 30 deadline.

Estimated number of returns processed in 1983	
for individuals	15,720,000
for corporations	685,000
for trusts	337,800

Corporations

Corporations must file a T2 Corporation Income Tax Return whether or not they have taxable income for the year.

The T2 is not designed for a particular year, and there is only one version, which is used by all corporations in all Canadian provinces and territories. The T2 is available in both English and French.

Corporations must normally file their returns within six months from the end of the corporation's fiscal period, at the district taxation office serving the area where the corporation has its head office.

Trusts

The T3 Trust Information Return and Income Tax Return must be completed by all persons acting in a fiduciary capacity. These would include executors, administrators, assignees or certain receivers who have control of or receive income, gains or profits on behalf of some other person. A T3 return must be filed if

- the gross income exceeds $500, or
- the income taxable in the hands of any single beneficiary exceeds $100, or
- any portion of the income is taxable in the hands of the fiduciary, or
- any portion of the income is distributable to a non-resident beneficiary.

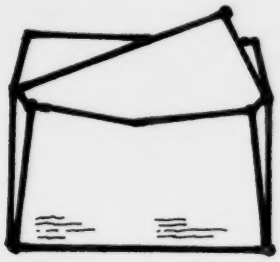
The French and English versions of the T3 are revised every year, and as with the T2, the same version is used by all trusts across Canada.

The T3 return must be delivered to a district taxation office within 90 days from the end of the taxation year of the trust.

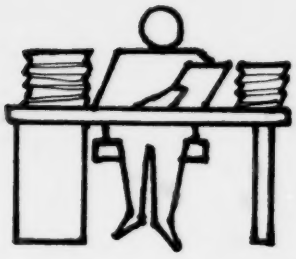
T1 Generals filed in 1981	10,148,947
T1 Specials filed in 1981	5,030,194
1981 returns claiming refunds	11,352,080
1981 returns declaring amounts owing	1,935,542
1981 returns of immigrants	59,317
1981 returns of emigrants	17,297
1981 returns from first-time filers	651,818
1981 returns filed in the French language	3,370,313

Processing of T1 returns

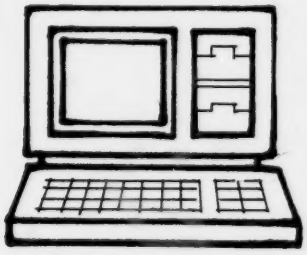
Tax returns from Canada's 15.7 million individual taxpayers are sent to one of the taxation centres in St. John's (Nfld.), Jonquière, Shawinigan-Sud, Ottawa, Sudbury, Winnipeg or Surrey. Across Canada, from 250,000 to 600,000 returns arrive daily during the height of the filing season, between the months of February and May. The processing of returns is a complex operation but can be summarized into five main steps.



First, the envelopes containing tax returns are opened mechanically and returns with payments are forwarded to the Cash Section where amounts enclosed are recorded. Cheques are endorsed mechanically, microfilmed and credited to the taxpayer's account.

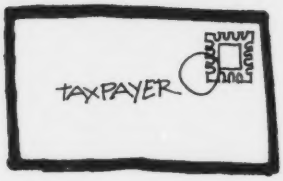


Second, after the returns are removed from the envelopes and enclosures attached, they are sent for assessing. Assessors examine returns to ensure that they are correctly completed. This involves checking to ensure that all required supporting documents, such as information slips and receipts, are enclosed and that the amounts shown on the slips agree with those entered in the proper spaces on the return.

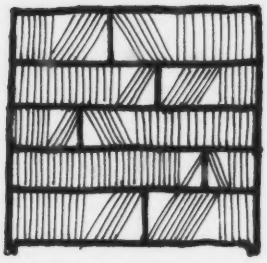


Next, using a terminal with a video screen, an operator captures the information contained in each return. Where it appears that the operator, the assessor or the taxpayer has made an error, the computer displays the items in question on the video screen, or rejects the data completely to ensure that these items are re-examined and corrected. Where the taxpayer has made an error, an explanation of the error is printed on the notice of assessment mailed to the taxpayer.

If additional information, receipts or slips are required, an attempt is made to contact the taxpayer by letter to obtain the missing information. This causes a slight delay in processing the return, as do certain taxpayer errors.

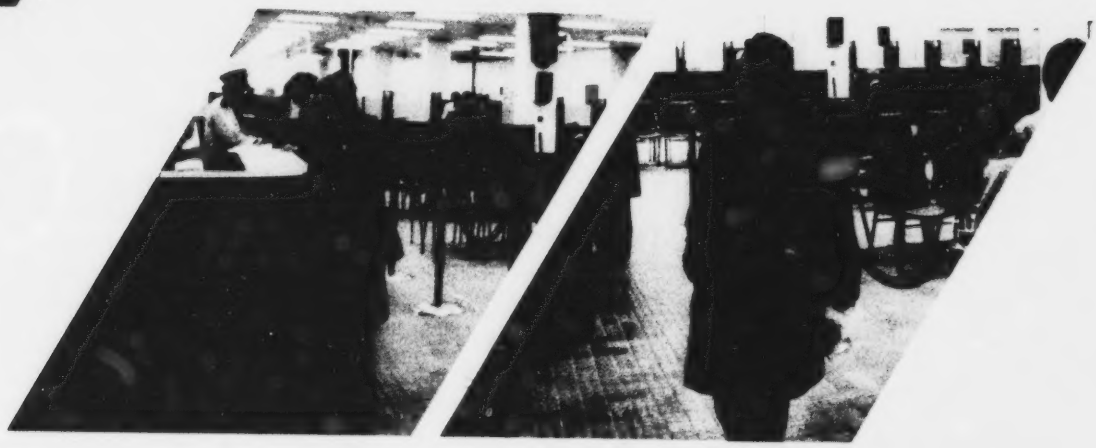


After processing is completed, notices of assessment and, where applicable, refund cheques are mailed out to each taxpayer. If the taxpayer is to receive a refund, the cheque is issued and mailed by Supply and Services Canada.



Finally, taxpayer returns are stored in the Taxroll Division of the Centre. If you live in Vancouver, for example, your return is processed and stored at the Surrey Taxation Centre. Written requests for information should be addressed to the taxation centres, while taxpayers who wish to discuss their return by telephone or in person should go to their district taxation office.

6 Assistance to taxpayers



Paying taxes will never be one of life's great joys, but Revenue Canada tries to make the process as painless as possible to encourage voluntary participation in the self-assessment system. The Department recognizes that taxpayers can comply with the law only when they know what is expected of them. For this reason Taxation provides information and assistance to Canada's 16.7 million taxpayers in several ways, with service available in both official languages.

Enquiry service

The most convenient point of contact for taxpayers is one of the 30 district taxation offices. District office staff provide information on the filing and status of tax returns and refunds, explain assessment notices and answer general questions. All telephone and personal contacts are made at district offices. However, if it is necessary to consult a taxpayer's file, time is needed to obtain it from storage in the relevant taxation centre. In such cases, taxpayers should expect to wait at least two weeks.

The seven taxation centres are responsible for answering correspondence sent to the Department, including requests for explanations of assessments and questions about the processing of returns.

Enquiries answered in 1982	
at the counter	1,087,253
by telephone	6,494,528
by letter	147,010

Advance income tax rulings

On request, the Department will provide taxpayers with a ruling advising them how it will interpret specific provisions of tax law involved in specific transactions they may be contemplating. A fee is charged for this service. Requests should be sent to Corporate Rulings Division or Non-Corporate Rulings Division (as appropriate), Revenue Canada, Taxation, 875 Heron Road, Ottawa, K1A 0L8, Canada.

Volunteer Program

The Volunteer Program is designed to help taxpayers who cannot complete their own returns because of age, ill health, language or other difficulty. District office staff offer special training sessions to teach representatives of community organizations and other interested individuals to complete basic tax returns. These volunteers then assist other taxpayers free of charge. Some work with members of their own communities, while others assist people who have been referred to them by their district taxation office.

In 1983, Taxation trained 1,500 volunteers who helped an average of 37 persons each. This means that more than 55,500 people benefited from the program, many of them senior citizens.

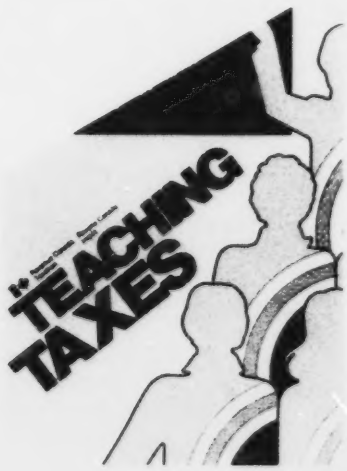
Teaching Taxes

The Teaching Taxes program helps teachers at the secondary school and community college level to give basic tax instruction. Through a series of practical exercises based on real life situations, students learn to prepare accurate returns and acquire general knowledge of Canada's taxation system. Teachers interested in participating in this program should contact the public relations officer at the nearest district taxation office.

In 1983, an estimated 10,000 teachers participated in the program, representing about 500,000 students.

Publications

Revenue Canada, Taxation issues a wide variety of general and technical publications designed to make the taxpayer's job easier. These are published in both official languages and except for "Taxation Statistics," are available free from district taxation offices.



Tax guides

The Income Tax Guide that accompanies each tax return is the most important source of taxpayer information. However, other guides are produced for specific groups of taxpayers, such as

- Instalment Guide for Individuals
- Farmer's Income Tax Guide
- Fisherman's Income Tax Guide
- Instalment Guide for Farmers and Fishermen
- Immigrant's and Emigrant's Income Tax Guide
- Guide – T1 Income Tax Returns for Deceased Persons
- T2 Corporation Income Tax Guide
- Guide to the T3 Trust Information Return and Income Tax Return

Pamphlets and leaflets

There are several series of publications dealing with specific aspects of taxation in everyday language:

Understanding Income Tax:
- Filing Your First Return
- Forward Averaging
- Paying Tax by Instalments
- Revenue Canada, Taxation
- Taxation Centres
- What Happens to Your Tax Return
- Obtaining the Income Tax Act

Family Series:
- Child Care Expenses
- Child Tax Credit
- Moving Expenses
- Retirement Years
- Single Parent
- The Student

Business Series:
- Commission Earnings
- Rental Income
- Small Business

Financial Series:
- Capital Gains
- Gifts in Kind
- Registered Home Ownership Savings Plans
- Registered Retirement Income Funds
- Registered Retirement Savings Plans

Non-Resident Series:
- Canada and Its Tax Treaties
- Living Outside Canada

Technical publications

Information Circulars and Interpretation Bulletins, issued as the occasion demands, cover administrative matters and interpretations of the laws the Department administers. These series are of a technical nature and are used primarily by accountants, lawyers and other tax specialists. Annual indexes to the Circulars and Bulletins are available.

The Department also publishes an annual in-depth analysis of tax returns called "Taxation Statistics." The 1983 edition provides statistics for the 1981 taxation year and is available for $11.50 through Supply and Services Canada or from bookstores authorized to sell government publications. Samples of the statistics available in this publication are contained in chapter 12.

Films

The Department has produced several films, available in both official languages. The following may be borrowed from local offices of the National Film Board:

- "Tax: The Outcome of Income" describes the historical evolution of Canadian income tax,
- "Tax Is Nct A Four-Letter Word" is an animated film about a somewhat unusual tax collector,
- "Meet the Martins" shows the advantages of completing tax returns correctly,
- "A Choice of Two" and "The Sloane Affair" are feature-length dramatizations of two cases of corporate tax evasion.

The latest film from Taxation is called "Excuse Me, But There's a Computer Asking for You." This ten-minute film, produced by the National Film Board, takes a light-hearted look at the activities of Taxation's computer. Using the examples of five taxpayers who have overlooked their fiscal responsibilities in one way or another, it illustrates the various methods used by the Department to identify such oversights.

Media information

A wide range of tax information is supplied annually to the print and broadcast media for use in their public service programming. Resource packages are prepared for daily and community newspapers and for foreign-language media serving areas with large immigrant populations. Public service announcements giving answers to common taxpayer questions or information on changes in tax legislation are also distributed to radio and television stations during the filing season. This material includes special information packages made available to media serving agricultural or fishing communities or the information needs of senior citizens.

In addition, half-hour programs designed to help taxpayers complete a return are offered during the filing season to television stations across the country, in both English and French.

Public relations officers

Each of the district taxation offices has a permanent or part-time public relations officer, depending on the size of the area served. The public relations officer is involved with most of the programs and services described in this chapter, working directly with the taxpaying public, community leaders and organizations, and the local media.

7 Auditing

Although most Canadians comply voluntarily with the Income Tax Act, a comprehensive audit of selected returns is essential for the protection of the self-assessment system. Such an audit demonstrates to taxpayers that tax laws are being fairly and consistently applied, and ensures a high standard of compliance.

Who is audited?

Taxation's audit program is directed mainly at taxpayers who have sources of income other than a regular salary, such as trusts and self-employed individuals including businessmen, professionals, farmers and people who receive income from fishing, investments, rentals and commissions. Corporate taxpayers are also covered by the Department's audit program, with the largest corporations being subject to annual audits.

How are they chosen?

Throughout the year, using various statistical formulae or file selection criteria, taxation centre computers generate lists of taxpayer returns which should be reviewed. These lists are forwarded to the district taxation offices where they are reviewed by district personnel, and returns are either selected or rejected for audit. In addition, auditing one file often leads to the audit of another, because of the interaction of the activities of the taxpayers in question.

If the Department notices a significant lack of compliance with tax laws among members of any group, all its members may come under audit, on a local, regional or national scale if necessary. This approach makes optimum use of departmental resources and is most likely to improve voluntary compliance.

For example, the audit of the restaurant and hotel industry, which included a review of the tips and gratuities of waiters and waitresses, continued in 1982-83, resulting in substantial tax recoveries. Other groups audited in the same period were investors in real estate (including multiple-unit residential buildings), as well as investors in securities and other holdings.

Files audited in 1982-83	96,505
Reassessments resulting from the audits	79,737
Total tax recovered	$656,666,567

How returns are audited

Since most taxpayers receive salaries or wages from which tax is deducted at source, it is relatively easy to verify the majority of returns by referring to information provided by employers. This can be done as part of routine processing. Other types of returns are considerably more complex and may require the audit of supporting records.

Various skills are needed to carry out different types of audits. For that reason some district offices employ real estate appraisers to value parcels of real estate and equity valuators to value the shares of private companies. This is necessary for the determination of capital gains earned by taxpayers.

The type of audit conducted by Taxation varies with the complexity of the taxpayer's return. There are two basic types: office audit and field audit.

Office audit

Office auditors generally work in the district taxation offices to clear up details of income, expenses and transactions reported by taxpayers on their returns. Questions are usually resolved by the auditors through a letter, telephone call or personal interview.

Field audit

A field audit involves a detailed examination of a taxpayer's records. Usually conducted at the taxpayer's place of business, it may take anywhere from a few days to several weeks to complete. Field auditors include professional accountants trained to examine the complex records kept by large companies as well as the records of smaller businesses, professionals, farmers and fishermen.

Large companies

Larger corporations are audited more frequently because of the complexity of tax issues involved in such audits. Since many companies now keep their records on computer, most larger district taxation offices have data processing specialists on staff.

The Department sometimes conducts a team audit using personnel with different educational backgrounds and skills to study the records of large corporate organizations. For example, an expert in data processing and a senior auditor might form a team to audit a corporation with multinational connections which makes purchases outside Canada. With this approach and expertise, the Department is able to carry out a more complete, in-depth audit.

Some audits are conducted on an industry-wide basis and involve the co-ordinated audits of a number of corporations within one industry. This ensures a consistent approach and is most effective for industries with specialized operating, accounting and tax law applications.

Ensuring a fair audit

In assessing and collecting taxes, the Department's principal objective is to ensure the fair and impartial treatment of every taxpayer. Audits are reviewed in the district taxation offices, while Head Office coordinates and tests these reviews to make certain that tax laws are applied consistently and uniformly.

Reassessments and penalties

If auditors discover that tax has been understated, the Department advises the taxpayer and gives him an opportunity to make representations. The return is then reviewed again, and where appropriate, changes are made. Reassessment notices are then issued.

If the Department believes the taxpayer understated the amount of tax knowingly or as the result of gross negligence, the taxpayer is informed that a penalty is being considered and is invited to present reasons why it should not be applied. When the taxpayer's response is received, the full circumstances of the case are reviewed again at a more senior level. The Department may then determine that a penalty, usually equal to 25 per cent of the understatement of both federal and provincial tax, should be applied.

A taxpayer who receives a reassessment notice as the result of an audit has the right to file an appeal or notice of objection within 90 days of the date of the reassessment notice.

If auditors suspect that a taxpayer deliberately attempted to defraud the government of money owing, the case will be referred to the Special Investigations Section, which deals with instances of suspected tax evasion.

Man fined $17,000 in tax evasion
Tax Evasion Nets Hefty Fine
Tax evasion
proves costly
Tax offence cost him $800
Tax evasion nets jail term
Plumber fined for evading $11,946 tax
Tax evader fined $15,000
2 men fined $46 for tax evasion
Fines total $65,000
Tax evader fined $100,000
Tax ev

8 Non-compliance

Canada has one of the highest levels of compliance of any country using the self-assessment system of taxation.

However, a certain number of taxpayers still fail to comply with tax laws. Non-compliance takes several different forms. Some taxpayers misinterpret the law, while others devise ingenious ways of avoiding tax without actually committing a criminal offence. Others "forget" to file a return or do not pay taxes when they are due, or evade tax by deliberately under-reporting income or falsifying financial records.

Investigators

Revenue Canada, Taxation has four main investigative forces, which work together to promote compliance with tax laws. First, the regular audit and verification staffs ensure that tax laws are applied properly and uniformly and they are also on the alert for indications of suspected tax evasion or avoidance. Another small group of tax officers deals with taxpayers who have attempted, whether successfully or not, to circumvent the law or its intent,in order to minimize or completely avoid tax. A staff of more than 200 employees is responsible for the identification and prosecution of late filers and non-filers, while some 530 special investigators are responsible for studying suspected cases of tax evasion and for gathering evidence.

Tax avoidance

Taxpayers are entitled tc arrange their affairs to keep their taxes to a minimum, provided they do so within the framework of the law. There is a distinction, however, between legitimate tax planning and tax avoidance. Tax avoidance occurs when a taxpayer attempts unsuccessfully to circumvent the law by using a scheme or complex device, with the main purpose of deferring, reducing or avoiding the tax payable under the law. The Department is concerned about such schemes that use the Income Tax Act to produce a result apparently not intended by Parliament and which may be contrary to the law when all the facts are known.

If an investigation shows that such a scheme was not successful in circumventing the law, the taxpayer will be reassessed. If a scheme successfully skirted the law but thwarted its intent, Taxation may suggest to the Department of Finance that a corrective amendment to the law be considered to prevent the scheme from being expanded and used in future years.

Late filers and non-filers

Certain individuals attempt to avoid paying tax by failing to file returns. Some may be newcomers to the work force who do not want to start complying with tax laws, while others may be individuals who have complied with the law for years but suddenly decide to stop.

Revenue Canada, Taxation is improving its programs to identify and prosecute non-filers. Departmental computers are programmed to detect late filers and non-filers. Offenders are identified from previous years' filing records and other sources of information. In addition, special projects conducted by the Department help to trace delinquents.

Wilful failure to file a return can result in the concurrent application of two types of penalties:

1. a civil penalty amounting to 50 per cent of the tax sought to be evaded, and
2. a criminal prosecution that could result in fines from a minimum of $200 to a maximum of $10,000 and/or six months in jail.

Tax evaders

In technical terms, tax evasion is the commission or omission of an act knowingly with the intent to deceive so that the tax payable reported by the taxpayer is less than the tax payable under the law, or a conspiracy to commit such an offence. This may occur if a taxpayer deliberately omits reporting revenue, fraudulently claims expenses or allowances, or deliberately misrepresents, conceals or withholds material facts.

The Department's special investigators gather evidence to establish whether a taxpayer has wilfully understated tax payable. They try to reconstruct the taxpayer's true income and tax payable and to accumulate sufficient evidence of any criminal offence to establish the facts for prosecution in court. If the investigators conclude from the accumulated evidence that prosecution should be undertaken, they forward the case to the Department of Justice, which is responsible for conducting prosecutions under the Income Tax Act.

The first indications of tax evasion often surface during routine audits of personal income tax returns and company books and records, or computer cross-checking of names and amounts. The Department often carries out projects on specific groups in industry or on groups of individual taxpayers where non-compliance is quite high.

Taxpayers who have attempted to defraud the government of tax have discovered that the odds of getting caught are greater than one might think. Following are just a few of the people convicted:

- A fish processing firm in the Atlantic provinces and its shareholder-manager were both convicted of failing to report income. They were fined $29,671 and required to pay $84,058 in taxes owing.
- A corporation and its major shareholder in Quebec were fined $44,590 for failing to report income from a restaurant and catering service. They were also required to pay the total amount of tax evaded, $61,892.
- The shareholder-president of several shipping and receiving agencies in Ontario and the company were jointly accused of failing to report commission income. They were fined $95,000 for evading a total of $128,430 in taxes owing.
- A tax return preparer from the Prairies was sentenced to 30 months in prison for producing falsified returns for clients so that they could evade $2.4 million in tax.
- An investor in British Columbia was sentenced to 30 days in prison and fined $100,000 for evading tax of $150,214 on unreported income from real estate transactions and mortgage interest.

A scene from the film "A Choice of Two" where the Department's investigators take a break.

Files investigated, April 1, 1982 to March 31, 1983	650
Total tax and penalties assessed	$33,456,500
Files subject to full-scale investigations, April 1, 1982 to March 31, 1983	243
Files submitted to the Department of Justice for prosecution	179
Cases settled in the courts, April 1, 1982 to March 31, 1983	158
Total value of fines imposed	$3,117,000

Publicity

The Department encourages publicity about tax evasion cases taken to court in the belief that it has a deterrent effect on other taxpayers who might be tempted to evade tax. Such public evidence of the Department's policing actions ensures that the integrity of the self-assessment system is maintained. Publicity can also provide an incentive for other tax evaders to disclose their offences voluntarily.

Voluntary disclosure

The Department encourages voluntary disclosures by offering freedom from prosecution to taxpayers who come forward of their own volition and admit to having evaded payment of taxes by not filing returns or by filing false returns. Each such disclosure is subject to verification. A disclosure is not considered voluntary if it is not substantially complete but contains only information the taxpayer feels the Department would discover or would accept as being complete. Nor is a disclosure considered voluntary if it is made after a departmental investigation has begun or if the Department already has information that would result in an investigation.

If a voluntary disclosure is found to be as complete as can reasonably be expected in the circumstances, the taxpayer will be permitted to settle the tax liability and interest due without penalty or prosecution, except for the late-filing penalty in the case of a non-filer.

9 Appeals

Whenever money is involved there are bound to be differences of opinion, and the tax system is no exception. Taxpayers and the tax collector sometimes differ in interpreting facts or laws. For this reason, Canadian income tax law provides taxpayers with the right to dispute an income tax assessment or reassessment by filing a notice of objection, and to have it formally reconsidered. Canada's appeal system is one of the most accessible and inexpensive in the world.

Taxation keeps activities related to appeals completely separate from audit work to ensure that the officials who issue notices of assessments are not responsible for reviewing appeals as well. Thus a high degree of objectivity may be attained.

First, contact your district office

Taxpayers who receive a notice of assessment or reassessment which they do not understand or which they disagree with, should contact the nearest district taxation office for an explanation. Many disputes arise over a misunderstanding of the facts of the case or even a misunderstanding of the computer-generated explanation printed on the notice of assessment. Contacting the district office can clarify the facts and avoid the need to resort to formal objection procedures. A large number of cases are resolved at this stage, when taxpayers present additional facts or supporting evidence.

Notice of objection

If differences of opinion persist after an assessment is discussed with the district taxation office, the taxpayer has 90 days from the date when the assessment or reassessment notice was issued to file a notice of objection. The notice of objection should be sent by registered mail, addressed to the Deputy Minister of Revenue Canada, Taxation. This first formal appeal step initiates an independent review of the case by an appeals officer in the district office. Taxpayers or their representatives are invited to confer with the appeals officer at this stage.

In the notice of objection, the taxpayer may, with the consent of the Minister of National Revenue, waive reconsideration of the assessment and appeal immediately either to the Tax Court of Canada or the Federal Court. If the Minister consents to the request, the appeal will go to the court concerned. If the Minister does not consent, the objection will be considered in the usual way at the district taxation office.

Approximately 84 per cent of all objections are settled to taxpayers' satisfaction at the district office. The remaining 16 per cent represent unresolved objections, which are carefully considered by district appeals officers before the disputed reassessments are either confirmed or modified.

Notices of objection received from April 1, 1982 to March 31, 1983	45,350
Notices of objection settled without recourse to the courts	43,717 (96.4%)

Tax Court of Canada

If dissatisfied with the Minister's decision following consideration of an objection, a taxpayer may appeal to the Tax Court of Canada within 90 days from the date the Department mails either a confirmation of the assessment under dispute or a notice of reassessment. The law also provides that when the taxpayer has not been notified of the Minister's action within 180 days from the date a notice of objection is served, the taxpayer may appeal to the Tax Court of Canada.

The Tax Court of Canada is completely independent of the government. It handles appeals without formality; it does not require any special form of application, and it is not bound by any legal or technical rules of evidence. The Court sits regularly in major cities across the country and a taxpayer may appear before the Court in person or be represented by a lawyer, relative, friend or any other person. There are no court costs for appearing before the Court but taxpayers are responsible for fees charged by lawyers or agents chosen to represent them.

The Tax Court of Canada also hears appeals related to the Unemployment Insurance Act and to the Petroleum and Gas Revenue Tax Act.

Federal Court of Canada

A taxpayer has the option of appealing directly to the Federal Court of Canada, Trial Division, rather than to the Tax Court of Canada, within the same time period allowed for an appeal to the Tax Court of Canada. A taxpayer or the Department may also appeal a decision of the Tax Court of Canada to the Federal Court of Canada. Federal Court, Trial Division judgments can be appealed to the Federal Court of Appeal and decisions of this Court can, with leave, be appealed to the Supreme Court of Canada.

Legal counsel

The Department of Justice, Tax Litigation Section, is responsible for providing all legal services and advice required by the Appeals Branch in disposing of notices of objection and in appeals to the Tax Court of Canada, the Federal Court of Canada and the Supreme Court of Canada. Lawyers of the Department of Justice work closely with Taxation's appeals officers.

Canada Pension Plan and Unemployment Insurance

Employees or employers may also apply to the Minister of National Revenue to determine whether they are required to pay Unemployment Insurance premiums or Canada Pension Plan contributions. An employer who has been assessed may appeal to the Minister for a reconsideration.

10 What's new at Taxation

New offices

Jonquière

The Jonquière Taxation Centre opened officially on May 29, 1983 as part of the Department's decentralization program. It handles returns for all of Quebec except the Montréal and Outaouais areas and by 1984 will process 1.6 million tax returns each year.

Montréal

Two district offices have been added to better serve taxpayers in the metropolitan Montréal area. There are now 30 district offices and four sub-offices across the country where taxpayers can contact Revenue Canada, Taxation.

Located at Laval and St-Hubert, the two new offices serve areas previously included in the territory of the present Montréal District Office. The Laval office serves the area north of the Rivière-des-Prairies, while St-Hubert serves the south shore of the St. Lawrence. The Montréal District Office now serves only the island of Montréal and Vaudreuil and Soulanges counties.

Computer storage

Revenue Canada, Taxation was one of the first federal departments to use computers, and it continues to take advantage of the latest technology available so that it can efficiently process the millions of tax returns received each year.

In the interest of even greater efficiency, the Department also plans to introduce computerized systems for storage and retrieval of tax returns. These will provide faster access to information from taxpayers' files needed to answer enquiries and to establish reassessments, thus improving service to taxpayers and considerably reducing the space required to store tax returns. In 1983 a number of pilot projects for the purpose of perfecting the systems were carried out, and they should be fully operational in 1985.

Joint Canada-United States investigations

In an effort to maintain public confidence in the integrity of the tax system, Revenue Canada, Taxation is constantly on the watch for taxpayers who violate the Income Tax Act. To this end, the Department has concluded with the U.S. Internal Revenue Service working agreements to conduct simultaneous audit examinations and criminal investigations of certain taxpayers in the United States and Canada.

Tax Court of Canada

The Tax Court of Canada replaces the Tax Review Board and has the status of any other court of law. It is completely independent of the government, hears appeals without formality, and is not bound by any legal or technical rules of evidence. It also hears appeals related to the Unemployment Insurance Act and to the Petroleum and Gas Revenue Tax Act. The Tax Court of Canada sits regularly in major cities across the country.

Legislation

Taxation must keep pace with the society it serves and for this reason a number of changes in tax legislation are introduced each year. Bill C-139, which dealt mainly with the 1982 and subsequent taxation years, was tabled in the House of Commons on December 7, 1982 and received Royal Assent on March 30, 1983. Some of the proposed amendments to the Income Tax Act in this bill arose from the budgets of November 12, 1981 and June 28, 1982. On April 19, 1983 a new budget, including several proposed amendments for the 1983 taxation year, was tabled in the House of Commons.

Registered home ownership savings plan

Proposed amendments to the registered home ownership savings plan (RHOSP), designed to help Canadians buy new homes and furnishings, were presented in this latest budget. They provide that under certain conditions, an individual who acquires a newly constructed house after April 19, 1983 and before March 1, 1985 will be entitled to a special deduction of $10,000 minus the total of contributions to an RHOSP in previous years. An individual may also make a tax-free withdrawal of all or part of the money accumulated in the RHOSP to buy certain items of new furniture.

Families

Other amendments proposed in the April 1983 budget affect the family more directly. Annual child care expenses deductible by working mothers and some fathers will double from $1,000 to $2,000 per child aged 14 and under. The maximum child care expenses deductible by a family will double from $4,000 to $8,000 per year. To prevent discrimination, it is proposed that the spouse with the lower income be required to claim this deduction.

For 1983, the child tax credit will remain at $343, the level to which it was raised after a $50 increase announced in the June 1982 budget. Otherwise, under pre-1982 legislation, the credit would have been $326. The basic family income threshold, above which the credit is reduced by five per cent, will also be held at its 1982 level of $26,330.

For farmers, the Income Tax Act now allows a deferral of tax on capital gains when shares of a family farm corporation are transferred by a taxpayer to his child. This deferral will be extended to apply to the transfer from parent to child of shares of a holding corporation, where all or substantially all of the holding corporation's property is shares or debt obligations of farm corporations involving the same family.

Employment

The budget proposes to raise the employment expense deduction from 3 per cent to 20 per cent, to benefit some four million individuals whose employment income is less than $16,667. However, the maximum deduction will remain at $500.

The business world

Loss carryovers

The April 19 budget proposes measures to enhance the ability of businesses and investors to carry over losses from one year to reduce tax in other years. Thus non-capital losses, usually those arising from business operations, may now be carried back three years instead of just one, and carried forward seven years instead of five. These new carryover periods will be introduced progressively in 1983 and 1984. However, small business corporations and unincorporated businesses may immediately take advantage of the three-year carryback for non-capital losses incurred in the 1983 taxation year.

Farming and fishing losses will have a three-year carryback and a ten-year carryforward period, compared to the one-year carryback and five-year carryforward now in effect. These new periods will also be introduced progressively during 1983 and 1984. For farmers and fishermen whose farming and fishing activities are carried on directly or in a small business corporation, the three-year carryback period will be applicable immediately.

Net capital losses may be carried back three years instead of just one. The new system for net capital losses will be phased in during 1984 and 1985.

Indexed security investment plan (ISIP)

In order to encourage Canadians to invest a greater proportion of their savings in equities and to assist Canadian corporations, the most recent budget proposes to introduce the indexed security investment plan effective October 1, 1983. The plan will have the effect of eliminating the tax on the inflationary portion of capital gains resulting from the sale of publicly traded common shares and options of Canadian companies. The portion of the gains exempted from tax will be based on the percentage of increase in the consumer price index.

Special recovery share-purchase tax credit

One measure proposed by the budget aims at assisting corporations in raising equity to finance new investment projects. Thus both private and public corporations will be able to issue shares entitling the first purchaser (other than a broker or dealer in securities) to a tax credit of up to 25 per cent of the issue price received by the corporation. This credit will be available only with respect to shares issued after June 30, 1983 and before 1987.

Investment tax credit

A number of measures proposed in the budget are intended to make the investment tax credit more accessible to businesses. It is proposed that the credit be extended to include heavy construction equipment at the rate of 7 per cent, and to increase the rate for scientific research expenditures by 10 per cent. However, this 10 per cent increase will not be available where the 50 per cent additional deduction is claimed for expenditures which exceed a base period amount.

If earned after April 19, 1983, this tax credit will be deductible from federal tax payable without limitation and may be carried back to reduce federal tax in the three previous years. This carry-back will be two years in the case of a credit earned in 1983. Previously, no carryback of unclaimed credits was allowed. The carryforward will be extended to seven years from five.

To enable corporations to benefit from this tax credit more quickly, part of the credit earned on investments made after April 19, 1983 and before May 1, 1986 will be refunded directly in cash to taxpayers who could not otherwise fully use their credit to reduce their federal tax. This refund will be 40 per cent of the unused credit for small business corporations and unincorporated businesses, and 20 per cent in other cases.

Scientific research tax credit

To encourage Canadian research and development, a scientific research tax credit has been proposed. The new provisions will allow investors to claim a tax credit for investments in a Canadian company, provided the company renounces its own claim to certain deductions from income or from tax.

For corporations the credit will equal 50 percent of the amount designated by the renouncing company. For individuals the rate will be 34 per cent. Qualifying investments will be shares and certain debt obligations issued after September 1983 or rights granted after September 1983 under a contract. The investor will have to be the first person (other than a broker or dealer in security) to acquire the share, debt obligation or right.

Capital cost allowance for works of art

An amendment to the Income Tax Regulations affects taxpayers who acquire works of art. Capital cost allowance may now be claimed for all works of art acquired after November 12, 1981 if the artist who created the work was Canadian at the time when the work was produced.

11 Taxation's organization

In 1976, Revenue Canada, Taxation initiated a reorganization designed to ensure greater flexibility in its operations. The reorganization led to the creation of taxation centres for the processing of tax returns, a task previously handled by the Ottawa Data Centre. At the same time, certain activities of the district offices were transferred to the taxation centres, and regional offices were created to control and coordinate district office and taxation centre activities. The Department now comprises a head office, four regional offices, thirty district offices with four auxiliary offices, and seven taxation centres. Their interaction enables the Department to meet its responsibility for the assessment and collection of taxes and to achieve an effective level of service to some 16.7 million Canadian taxpayers.

At April 1, 1983, number of continuing employees in	
Head Office	1,797
4 regional offices	92
30 district offices	9,717
7 taxation centres	3,690
Total	15,296
At April 1, 1983, number of temporary employees engaged for the filing season	7,257

Revenue Canada, Taxation districts

a St. John's
b Sydney
c Halifax
d Charlottetown
e Saint John
f Québec
g Sherbrooke
h St-Hubert
i Montréal
j Laval
k Rouyn
l Ottawa
m Kingston
n Belleville
o Toronto
p St. Catharines
q Hamilton
r Kitchener
s London
t Windsor
u Sudbury
v Thunder Bay
w Winnipeg
x Regina
y Saskatoon
z Calgary
aa Edmonton
bb Penticton
cc Vancouver
dd Victoria

Organization chart of Revenue Canada, Taxation

Management Controls

- advises the Deputy Minister on all matters concerning the operation of the Department and its relations with other agencies;
- acts as administrative advisor to departmental managers, including district office and taxation centre directors.

Appeals

- establishes policies and guidelines for notices of objection submitted by taxpayers who do not agree with their notices of assessment;
- deals with appeals under the Canada Pension Plan and Unemployment Insurance Act.

Legislation

- is responsible for interpreting the Income Tax Act, CPP and the UI Act;
- acts as advisor on technical matters to other federal departments and other governments.

Management Information Systems

- provides all levels of management with the information required for planning, controlling and evaluating departmental activities.

Statistical Services

- produces taxpayer statistics;
- develops mathematical tax simulation models;
- acts as consultant in areas of forecasting and quantitative analysis techniques, statistical sampling and operations research.

Internal Consulting and Operational Audit

To help managers improve their performance, this division

- provides Department-wide advisory and consulting services;
- plans and monitors the Department's national operational audit programs.

Corporate Rulings

- provides technical interpretations of the Income Tax Act for corporations and produces advance rulings on corporate tax questions;
- recommends whether to accept or appeal court decisions concerning corporations that could lead to changes in the interpretation of the Act;
- provides technical advice to district office staff and other departmental employees.

Specialty Corporations

- is concerned with corporations involved in the mining, oil and forest industries, in finance, insurance and leasing, and with the service industry, public utilities and exempt corporations.

Corporate Rulings

- is concerned with corporations involved in merchandising, manufacturing and construction, and with corporate reorganizations.

Registration

- controls the registration for taxation purposes of employee benefit schemes, RRSPs, retirement income funds, RHOSPs, educational savings plans, qualified investments, charitable organizations and Canadian amateur athletic associations;
- issues certificates and letters of exemption to non-resident trusts or organizations;
- controls the filing of returns by agents of registered political parties and candidates at federal elections.

Current Amendments

In co-operation with the Department of Finance

- considers the administrative feasibility of the many proposals for changes to the Income Tax Act;
- monitors those proposed changes that are eventually introduced by the Minister of Finance until they are passed by Parliament and become law.

Non-Corporate Rulings and Publications

Non-Corporate Rulings

- provides technical interpretations of the Income Tax Act and advance rulings concerning individuals, partnerships, estates and trusts;
- provides technical interpretations concerning the Canadian income of non-resident taxpayers including corporations;
- recommends whether to accept or appeal court decisions that could lead to changes in the interpretation of the Act;
- gives advice to district office staff and other departmental employees by means of a "Hot Line" telephone service or by correspondence;
- reviews tax returns and forms for technical accuracy;
- responds to formal access requests from the public under the Access to Information Act and the Privacy Act.

Publications

- produces Interpretation Bulletins and certain Information Circulars;
- checks other departmental publications for technical accuracy.

Regulations

In co-operation with the departments of Finance, Health and Welfare, Employment and Immigration and others

- drafts new regulations or amendments to existing regulations resulting from amendments to the Income Tax Act, the CPP, the UI Act 1971, and the Petroleum and Gas Revenue Tax Act;
- considers and recommends improvements to existing regulations under these Acts and assesses the feasibility of proposed additions or amendments to the regulations.

Provincial and International Relations

- liaises with provincial taxation authorities on behalf of the Department;
- assists and advises the Department of Finance in the negotiation of tax conventions with foreign governments to avoid double taxation;
- controls the exchange of confidential information between the Department and provincial and foreign governments;
- ensures that the Department's involvement in international tax affairs is effectively administered;
- assists and advises Health and Welfare in the negotiation of social security agreements with foreign governments, and subsequently becomes involved in interpretation of the agreements and resolution of problems arising from them.

Deputy Minister

Decentralization Coordination

- is responsible for the transfer of district office activities to the various taxation centres;
- ensures that the facilities necessary for these transfers are available when needed.

Information Services

- formulates public relations policies for the Department;
- provides information about Taxation's programs and activities to the general public, the news media and organizations with a special interest in taxation;
- advises management on possible public and media reaction to the Department's programs and procedures;
- provides guidance to public relations officers in district taxation offices.

Policy and Systems

- ensures that the Department's programs and policies are applied uniformly throughout the country;
- helps district offices and taxation centres to implement operational programs.

Verification and Collections

- establishes policies on source deductions and payment of monthly and quarterly tax instalments by taxpayers;
- establishes policies on the assessment of income tax returns, the collection of tax in arrears, and the filing of returns.

Assessing

- is responsible for national policies and programs to assess individual, corporate and trust income tax returns;
- drafts the income tax returns, schedules, guides and forms in accordance with current tax legislation and departmental procedures;
- provides a public information and enquiry service.

Accounting and Collections

- is responsible for policies for source deductions of tax, CPP contributions and UI premiums;
- determines procedures for monthly and quarterly payments by individuals and corporations;
- establishes policies for the recovery of income tax, CPP contributions and UI premiums outstanding;
- administers coverage provisions of the CPP and UI Act.

Taxroll

- ensures that requirements are met for the filing of individual, corporation and trust returns, as well as information returns such as T4s and T5s;
- is responsible for enforcement programs for non-filers or late filers.

Audit

- is responsible for national programs to audit the returns of self-employed individuals, corporations and trusts.

Audit Programs

- develops and implements systems to identify self-employed individuals, corporations and trusts who do not comply with the Income Tax Act;
- identifies groups of taxpayers whose returns are not accurate and develops national audit programs to deal with them;
- monitors the audits performed by district offices to ensure that the Income Tax Act is being applied uniformly across Canada.

Specialized Audit

- develops EDP audit, real estate appraisal and equity valuation techniques, guidelines and handbooks for district office staff;
- provides advice and assistance to district offices on the application of tax laws to particular cases;
- provides training to district office staff on changes in income tax legislation.

Special Investigations

- establishes policies and programs for the investigation of tax evasion cases;
- prepares cases for prosecution in the courts;
- actively seeks publicity on convictions to deter other taxpayers from tax evasion and to encourage voluntary disclosure.

Tax Avoidance and Foreign Operations

- develops and implements a national program of tax avoidance investigations using extended audit procedures and techniques;
- negotiates with the competent authorities of the countries which Canada has tax conventions with, to resolve disputes involving double taxation.

Systems

- is responsible for EDP services in support of the Department's various programs;
- provides EDP-related services to other government departments and levels of government.

Computer Services

- is responsible for the Department's central computer installation and associated communications networks;
- provides functional direction to district offices and taxation centres on data processing operations.

Tax Systems

- is responsible for EDP systems that support individual and corporation tax administration programs;
- provides systems support for manual activities carried out in district offices and taxation centres.

Information Systems

- provides computer-based information for the management of departmental programs and resources;
- provides technical support services, such as the departmental data base, for systems developers.

EDP Financial and Administrative Services

- provides financial and administrative services to the Systems Directorate.

Deputy Minister

Decentralization Coordination

- is responsible for the transfer of district office activities to the various taxation centres;
- ensures that the facilities necessary for these transfers are available when needed.

Information Services

- formulates public relations policies for the Department;
- provides information about Taxation's programs and activities to the general public, the news media and organizations with a special interest in taxation;
- advises management on possible public and media reaction to the Department's programs and procedures;
- provides guidance to public relations officers in district taxation offices.

Policy and Systems

- ensures that the Department's programs and policies are applied uniformly throughout the country;
- helps district offices and taxation centres to implement operational programs.

Verification and Collections

- establishes policies on source deductions and payment of monthly and quarterly tax instalments by taxpayers;
- establishes policies on the assessment of income tax returns, the collection of tax in arrears, and the filing of returns.

Assessing

- is responsible for national policies and programs to assess individual, corporate and trust income tax returns;
- drafts the income tax returns, schedules, guides and forms in accordance with current tax legislation and departmental procedures;
- provides a public information and enquiry service.

Accounting and Collections

- is responsible for policies for source deductions of tax, CPP contributions and UI premiums;
- determines procedures for monthly and quarterly payments by individuals and corporations;
- establishes policies for the recovery of income tax, CPP contributions and UI premiums outstanding;
- administers coverage provisions of the CPP and UI Act.

Taxroll

- ensures that requirements are met for the filing of individual, corporation and trust returns, as well as information returns such as T4s and T5s;
- is responsible for enforcement programs for non-filers or late filers.

Audit

- is responsible for national programs to audit the returns of self-employed individuals, corporations and trusts.

Audit Programs

- develops and implements systems to identify self-employed individuals, corporations and trusts who do not comply with the Income Tax Act;
- identifies groups of taxpayers whose returns are not accurate and develops national audit programs to deal with them;
- monitors the audits performed by district offices to ensure that the Income Tax Act is being applied uniformly across Canada.

Specialized Audit

- develops EDP audit, real estate appraisal and equity valuation techniques, guidelines and handbooks for district office staff;
- provides advice and assistance to district offices on the application of tax laws to particular cases;
- provides training to district office staff on changes in income tax legislation.

Special Investigations

- establishes policies and programs for the investigation of tax evasion cases;
- prepares cases for prosecution in the courts;
- actively seeks publicity on convictions to deter other taxpayers from tax evasion and to encourage voluntary disclosures.

Tax Avoidance and Foreign Operations

- develops and implements a national program of tax avoidance investigations using extended audit procedures and techniques;
- negotiates with the competent authorities of the countries which Canada has tax conventions with, to resolve disputes involving double taxation.

Systems

- is responsible for EDP services in support of the Department's various programs;
- provides EDP-related services to other government departments and levels of government.

Computer Services

- is responsible for the Department's central computer installation and associated communications networks;
- provides functional direction to district offices and taxation centres on data processing operations.

Tax Systems

- is responsible for EDP systems that support individual and corporation tax administration programs;
- provides systems support for manual activities carried out in district offices and taxation centres.

Information Systems

- provides computer-based information for the management of departmental programs and resources;
- provides technical support services, such as the departmental data base, for systems developers.

EDP Financial and Administrative Services

- provides financial and administrative services to the Systems Directorate.

Legal Services

- provides an advisory service to the Deputy Minister and the Department on legal matters arising from the administration of the Income Tax Act and related Statutes (staff are employed by the Department of Justice).

Management Audit

- for the Deputy Minister, evaluates whether departmental policies, programs and procedures are implemented uniformly in all taxation offices;
- provides objective analyses and makes recommendations for improvement to all levels of management;
- assesses the effectiveness of security measures used to protect the confidentiality of taxpayer information as well as federal funds and property.

Management Services

- is responsible for the planning, development and monitoring of national policies, procedures and programs in the areas of finance, personnel, general administration and training, as well as the direct provision of services at head office.

Personnel

- develops national policy, procedures and program objectives for the provision of classification, staff relations, human resources, pay and benefits and official languages services;
- monitors departmental personnel operations to ensure overall effectiveness and national consistency of application.

Finance

- maintains records of the departmental financial position;
- monitors the application of government financial policies;
- meets the information requirements of central agencies on resource allocation and other financial matters.

Training

- through the Centre for Career Development, is responsible for the design, implementation and evaluation of training covering all aspects of departmental operations, as well as supervisory, management orientation and language training.

Administration

- establishes policy for and assists in the provision of general administrative services, such as accommodation, mail, contracting, internal forms and printing, office communication systems and supplies and equipment;
- is responsible for the printing and distribution of all tax forms and related instructions;
- develops procedures for and monitors the implementation of Access to Information and Privacy legislation, as well as departmental security operations.

Head Office

Departmental plans and policies are developed at Head Office, which is the administrative decision centre of Revenue Canada, Taxation. Three assistant deputy ministers preside over the Legislation, Policy and Systems, and Management Services branches. They report directly to the Deputy Minister, as do the directors general of Management Controls, Appeals, Decentralization Coordination and Management Audit, and the director of Information Services. The director of Legal Services serves in an advisory capacity to the Deputy Minister.

Atlantic Region

Regional office
(Halifax, N.S.)

District offices

- St. John's, Nfld.
- Sydney, N.S.
- Halifax, N.S.
- Charlottetown, P.E.I.
- Saint John, N.B.
  (sub-office in Bathurst)

Taxation centre

- St. John's, Nfld.

Quebec Region

Regional office
(Montréal)

District offices

- Québec
  (with sub-offices in Chicoutimi, Trois-Rivières and Rimouski)
- Sherbrooke
- St-Hubert
- Montréal
- Laval
- Rouyn

Taxation centres

- Jonquière
- Shawinigan-Sud

Regional offices

For administrative purposes, Revenue Canada, Taxation has divided Canada into four areas with a central office in each region responsible for operations. The office serving the Atlantic region is in Halifax, Nova Scotia, while the Quebec regional office is in Montréal; the Ontario regional office is in London and Calgary serves the Western region. The four regional assistant deputy ministers report to the Deputy Minister.

The function of the regional offices is to ensure the uniform and impartial application of departmental programs and policies across Canada. The regional offices are also responsible for coordinating the activities of the district taxation offices and taxation centres in their region.

District offices

The 30 district offices and four sub-offices provide the main point of contact between the Department and Canada's 16.7 million taxpayers. They conduct audits and handle all activities requiring communication with taxpayers by telephone or in person.

Here taxpayers obtain the forms required to fulfil their tax obligations as well as all the information they need to complete their tax returns. District office staff answer telephone and over-the-counter enquiries concerning notices of assessment, taxpayer refunds, payment of tax in arrears and late filed returns. Taxpayers also contact district offices to apply for authorization to destroy records and files.

Ontario Region

Regional office
(London)

District offices

- Ottawa
- Kingston
- Belleville
- Toronto
- St. Catharines
- Hamilton
- Kitchener
- London
- Windsor
- Sudbury
- Thunder Bay

Taxation centres

- Ottawa
- Sudbury

Western Region

Regional office
(Calgary, Alta.)

District offices

- Winnipeg, Man.
- Regina, Sask.
- Saskatoon, Sask.
- Calgary, Alta.
- Edmonton, Alta.
- Penticton, B.C.
- Vancouver, B.C.
- Victoria, B.C.

Taxation centres

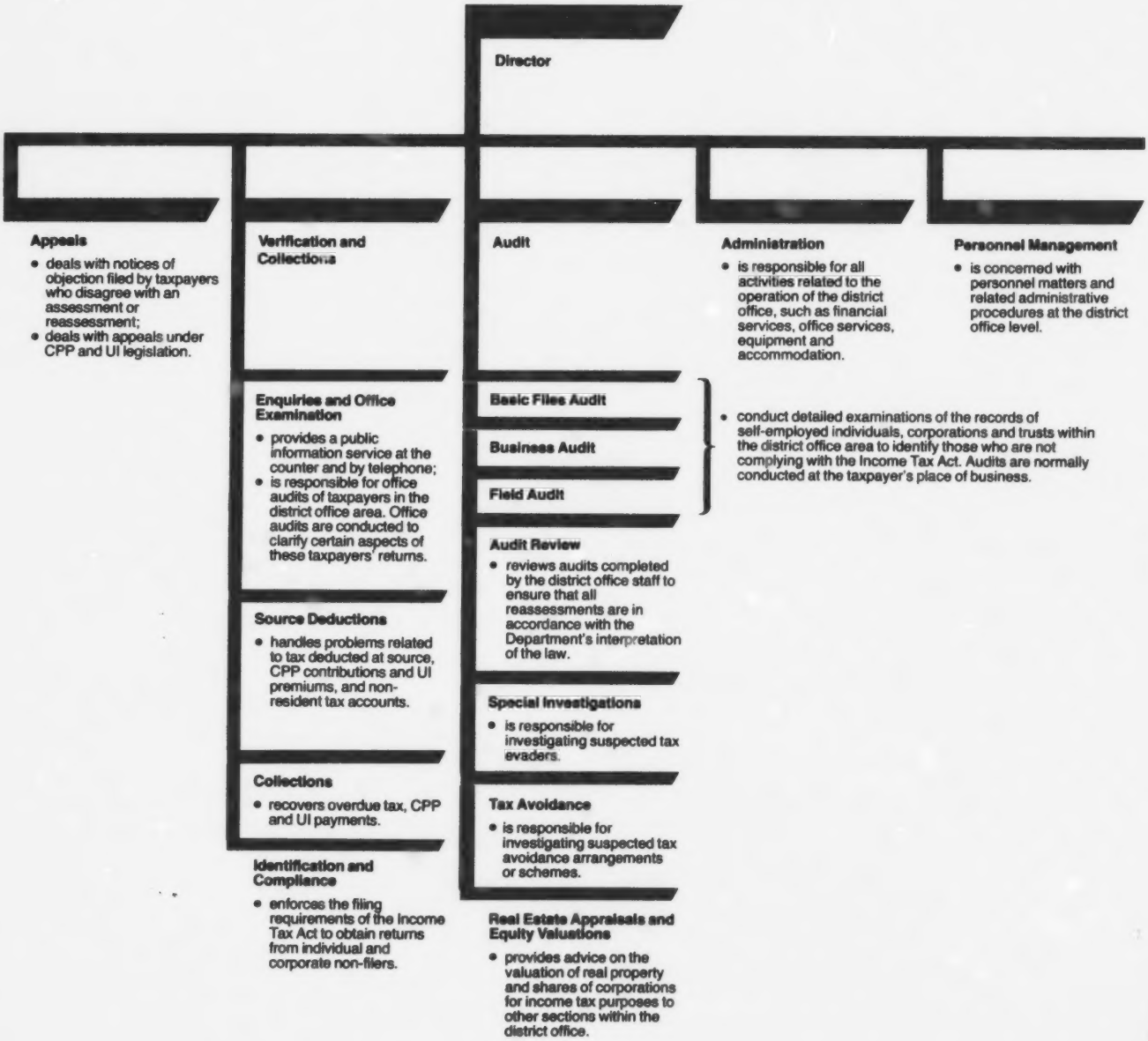
- Winnipeg, Man.
- Surrey, B.C.

Taxation centres

The processing of returns takes place in the taxation centres. They send out notices of assessment to taxpayers and forward requests to issue refund cheques to Supply and Services Canada. When processing is completed, tax files are stored at the centres.

The taxation centres also answer taxpayers' letters of enquiry and handle all correspondence pertaining to the filing of returns and to assessment notices. Individuals, corporations, employers and non-residents remit their tax instalments to these centres either directly or through a bank.

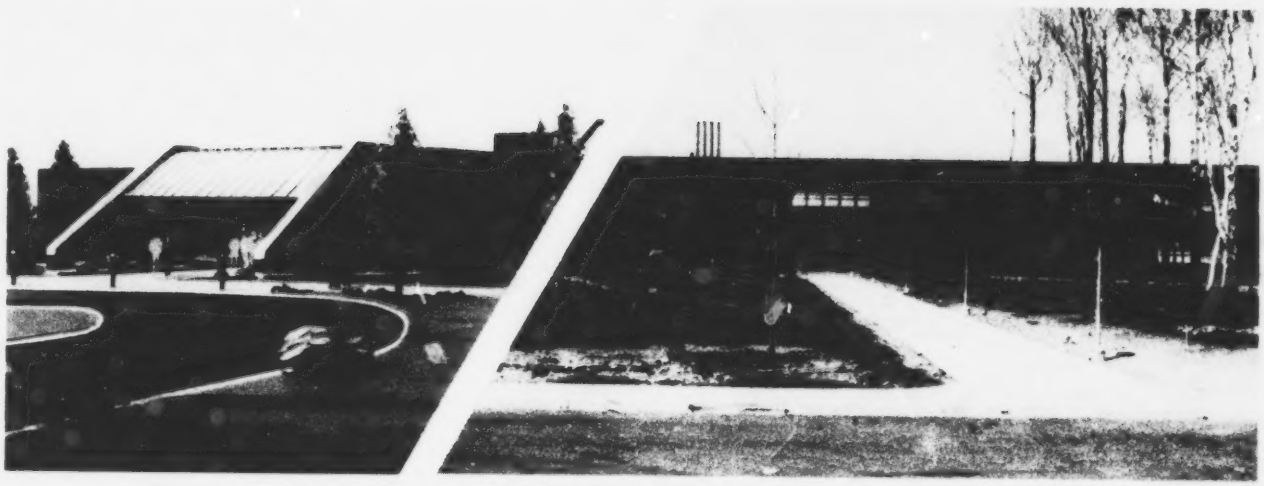
Organization chart of a district office



Taxation centres

St. John's (Newfoundland) Taxation Centre

The St. John's Centre, which serves the Atlantic Provinces, commenced operations in 1981, and in 1983 processed almost 1.3 million returns – 8.5 per cent of the national total.



Jonquière Taxation Centre

The Jonquière Centre opened officially on May 29, 1983 and serves all Quebec except the Montréal and Outaouais areas. When fully operational, it will process approximately 10 per cent of all Canadian returns.

Shawinigan-Sud Taxation Centre

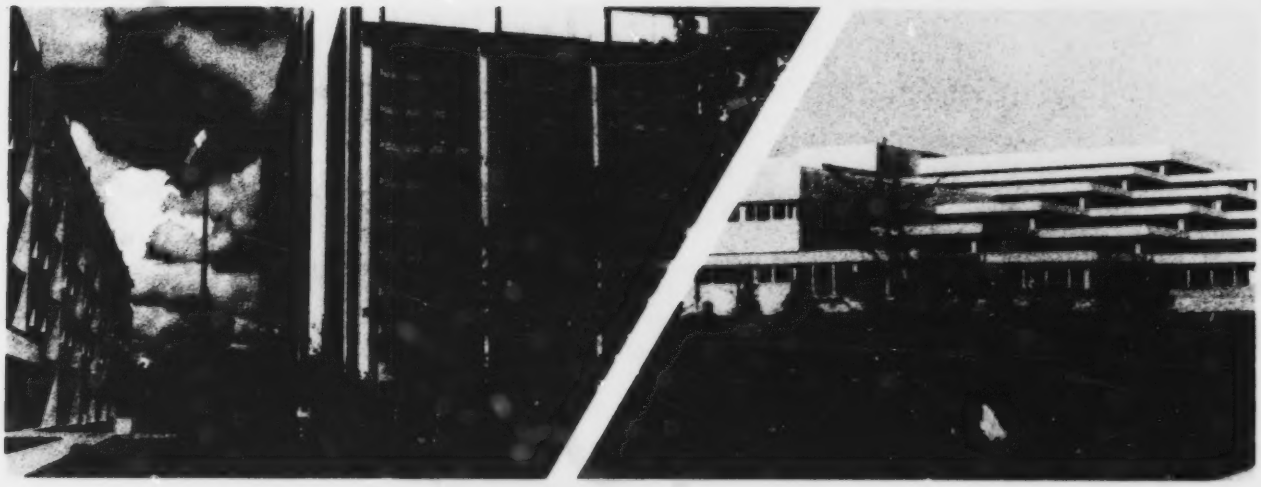
The Shawinigan-Sud Centre has been open since 1979 and serves Montréal and the surrounding area. In 1983, it processed 2.2 million returns or 14 per cent of the all-Canada total.

Ottawa Taxation Centre

The Ottawa Taxation Centre was established in 1962 as the Data Centre and has been in its present accommodations since 1970. Until the other taxation centres were opened, all Canadian tax returns were processed here. Ottawa now processes returns from the Toronto and Ottawa areas, representing some 20 per cent of the total for Canada. It also processes the T4-T4A and T4F returns that must be submitted every February by employers in Canada to report the remuneration paid to their employees and the different amounts withheld.

Sudbury Taxation Centre

This northern Ontario centre opened its doors in 1982, to serve all Ontario except the Toronto and Ottawa areas. Sudbury will process about 18 per cent of all Canadian tax returns in 1984.



Winnipeg Taxation Centre

The Winnipeg Centre, which has been processing returns since 1976, was the first taxation centre to open under the Department's decentralization program. Serving Alberta, Saskatchewan, Manitoba and the Northwest Territories, it processed 2.8 million returns or 18.3 per cent of the national total in 1983.

Surrey Taxation Centre

The Surrey Centre, serving British Columbia and the Yukon Territory, has been open since 1979. In 1983, it processed more than 1.8 million returns, 11.5 per cent of the national total.

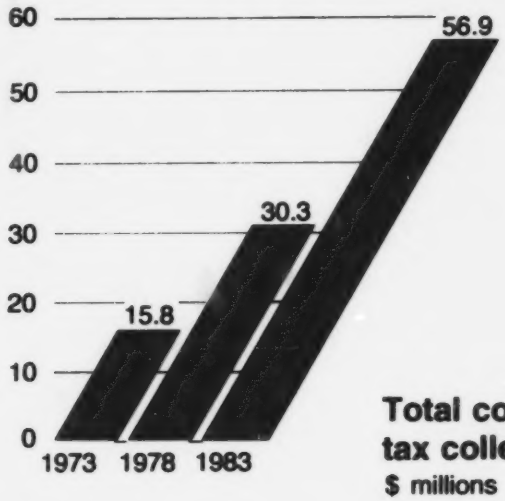
12 Statistics

Collections
(fiscal year 1982-83)

	Gross ($ millions)	Refunds ($ millions)	Net ($ millions)
Individual tax, CPP contributions and UI premiums	$52,139.6	$5,875.8	$46,263.8
Corporation tax	9,313.4	1,719.7	7,593.7
Non-resident tax	1,007.8	9.8	998.0
Petroleum and gas tax	1,919.2	62.3	1,856.8
Resource royalty tax	103.5	0.1	103.4
Miscellaneous tax (includes estate tax)	140.9	10.2	130.7
Total	$64,624.4	$7,677.9	$56,946.4
Average funds received per working day		$258,500,000	
Cost to collect $100 in tax		$1.14	

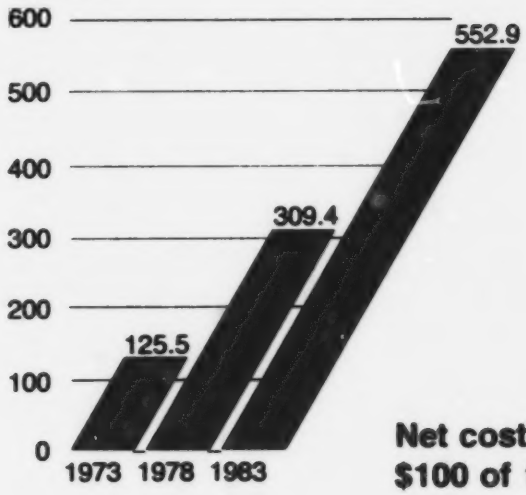
Net revenues from collections

$ billions

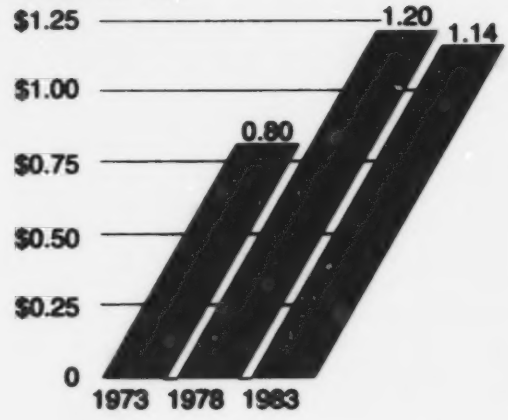


Total costs of tax collections

$ millions



Net cost to collect $100 of tax



Statistical tables

The tables on the following pages have been selected to give a general picture of the range of statistics available from the Department. These statistics are based on an analysis of the 15.1 million T1 returns filed for the 1981 taxation year, an increase of 2.8 per cent from 1980.

Annual net collections of Revenue Canada, Taxation

Taxation for selected years

Fiscal year ended	Taxes on individual incomes	CPP contributions	UI premiums	Non-resident tax	Succession duties or estate tax	Taxes on corporate incomes	Excess profits and other special taxes *	Petroleum & gas resource royalty and miscellaneous taxes	Total collections
	$ millions			$ millions		$ millions		$ millions	$ millions
1917	–	–	–	–	–	–	12.5	–	12.5
1920	13.2	–	–	–	–	7.1	44.1	–	64.4
1925	25.2	–	–	–	–	31.1	2.7	–	59.0
1930	27.2	–	–	–	–	41.8	.2	–	69.2
1935	25.2	–	–	5.8	–	35.8	–	–	66.8
1940	45.4	–	–	11.1	–	77.9	–	–	134.4
1945	767.8	–	–	28.6	17.2	276.4	465.8	–	1,555.8
1950	622.0	–	–	47.5	29.9	603.2	1.8	–	1,300.8
1955	1,284.4	–	–	61.3	44.8	1,066.5	–	–	2,457.0
1960	1,752.2	–	–	73.4	88.4	1,234.2	–	–	3,148.2
1965	2,903.9	–	–	143.7	88.6	1,804.5	–	–	4,940.7
1966	3,166.6	94.9	–	170.0	108.4	1,891.1	–	–	5,431.0
1967	3,747.5	587.5	–	203.6	101.1	1,874.9	196.2	–	6,710.8
1968	4,610.5	640.6	–	220.5	102.2	1,987.5	39.1	–	7,600.4
1969	5,420.3	698.0	–	205.6	112.4	2,416.8	– 94.5	–	8,758.6
1970	6,916.3	745.6	–	248.6	100.6	3,060.0	– 102.7	–	10,986.4
1971	8,026.5	812.9	–	258.2	119.8	2,653.3	– 35.1	–	11,835.6
1972	9,148.5	826.0	110.5	287.7	132.0	2,664.6	– 1.7	–	13,167.6
1973	10,469.4	897.4	783.4	291.8	71.6**	3,287.8	– .8	–	15,780.6
1974	11,803.1	1,019.4	1,022.1	323.7	38.7**	4,087.7	– .4	–	18,094.3
1975	14,593.2	1,238.8	1,620.9	427.4	24.7**	5,366.4	–	–	23,291.4
1976	15,955.9	1,489.2	2,087.1	481.3	5.5***	6,610.7	–	–	26,629.7
1977	18,499.1	1,684.2	2,528.0	450.9	1.2	5,958.8	–	–	29,122.2
1978	18,661.3	1,845.5	2,594.8	502.7	–	6,625.8	–	–	30,230.1
1979	19,965.5	2,124.1	2,885.3	588.1	–	7,218.0	–	–	32,741.0
1980	22,710.5	2,367.5	2,857.1	787.2	–	8,511.6	–	–	37,233.9
1981	27,788.9	2,699.3	3,409.9	866.9	–	9,537.6	–	124.5	44,417.1
1982	33,829.0	3,281.9	4,887.4	1,018.1	–	9,316.8	–	983.6	53,316.8
1983	37,778.5	3,446.4	5,038.9	998.0	–	7,593.7	–	2,091.0	56,946.5

* Special refundable tax payable by corporations and certain trusts in 1967 and subsequent years. Negative figures indicate refunds of tax exceed collections.

** Includes provincial succession duties and gift tax.

*** Estate tax not included in 1976.

Source: Supply and Services Canada
Final Net Collections of Revenue

Distribution of taxable Canadians according to total income

Tax years 1954-1981

Number with total income in the ranges below

Tax year	Under $2,000	$2,000 to $2,999	$3,000 to $3,999	$4,000 to $4,999	$5,000 to $9,999	$10,000 to $24,999	$25,000 and over	Total number of taxable returns
1954	740,040	980,130	916,230	397,190	307,900	58,480	10,190	3,410,160
1955	730,490	983,900	947,930	459,540	360,430	65,660	10,700	3,558,650
1956	748,969	993,830	1,015,449	573,162	490,804	73,848	12,114	3,908,176
1957	708,119	975,834	1,052,061	640,005	600,276	86,843	13,327	4,076,465
1958	650,257	893,868	1,016,281	695,875	676,240	100,612	15,119	4,048,252
1959	682,240	886,585	1,012,718	756,219	797,271	111,169	16,288	4,242,490
1960	653,920	876,235	998,741	805,264	913,885	124,032	17,689	4,389,766
1961	642,841	876,115	976,212	836,780	1,015,124	141,363	19,332	4,507,767
1962	623,971	874,307	968,851	859,289	1,173,963	160,128	20,718	4,681,227
1963	674,218	896,573	961,440	883,770	1,306,679	182,082	22,611	4,927,373
1964	673,474	909,264	984,254	929,584	1,562,635	214,184	27,824	5,301,219
1965	695,135	932,921	999,015	945,585	1,860,115	263,900	32,271	5,728,942
1966	742,443	940,942	1,044,646	967,104	2,195,334	347,761	38,349	6,276,579
1967	745,413	920,507	1,026,477	977,456	2,490,063	447,690	48,077	6,655,683
1968	748,896	881,808	1,011,641	918,062	2,778,210	570,866	57,411	6,966,914
1969	767,097	895,280	983,011	905,489	2,985,437	757,336	70,313	7,363,963
1970	758,066	868,765	935,225	887,984	3,127,045	984,231	80,415	7,641,731
1971	280,151	767,941	872,520	873,113	3,220,092	1,264,272	94,482	7,372,571
1972	249,929	709,470	880,010	925,901	3,487,239	1,704,056	124,410	8,081,015
1973	136,951	570,950	809,201	893,364	3,637,260	2,268,944	177,849	8,494,519
1974	73,164	427,755	619,814	761,852	3,580,241	3,192,897	274,509	8,930,232
1975	13,084	120,276	230,435	491,911	3,327,088	3,912,141	396,830	8,491,745
1976	7,851	78,623	150,674	390,314	3,014,646	4,579,430	587,193	8,808,731
1977	2,132	27,400	58,579	236,628	2,716,539	4,971,827	751,813	8,764,718
1978	2,548	19,078	53,312	78,288	2,329,742	5,329,317	1,001,004	8,813,289
1979	657	5,204	45,734	95,908	2,272,996	5,653,663	1,391,624	9,465,786
1980	422	962	33,895	57,549	2,033,003	5,823,482	1,957,529	9,906,842
1981	490	784	21,940	42,511	1,758,053	5,884,179	2,722,687	10,430,624

NOTES: Total income consists of net income from all sources before personal exemptions, pension contributions, and standard or other deductions. Although the minimum personal exemption for the 1981 tax year was $3,170, some taxpayers declaring total income of less than that amount are nevertheless taxable. Examples are immigrants and emigrants who receive only a partial year's exemption in the year of migration.

Source: "Taxation Statistics," Historical Table 2.

Total returns filed according to age and sex

Tax year 1981

Age	Non-taxable returns		Taxable returns		Total returns filed		
	Male	Female	Male	Female	Male	Female	Total
Under 20	367,202	351,521	194,429	109,041	561,631	460,562	1,022,193
20-24	250,084	438,912	857,787	632,181	1,107,871	1,071,093	2,178,964
25-29	121,892	439,263	922,352	637,788	1,044,244	1,077,051	2,121,295
30-34	89,348	418,948	878,025	511,543	967,373	930,457	1,897,830
35-39	72,161	330,298	737,828	418,656	809,989	748,954	1,740,446
40-44	67,533	239,175	566,194	349,489	633,727	588,664	1,222,371
45-49	61,143	202,203	529,933	299,622	591,076	501,825	1,092,901
50-54	70,195	167,731	517,109	272,485	587,304	440,216	1,027,520
55-59	74,783	138,081	455,329	245,018	530,112	383,099	914,211
60-64	78,526	109,574	346,799	177,081	425,325	286,655	711,980
65 and over	323,135	333,253	437,109	332,689	760,244	565,942	1,326,186
Not stated	1,197	2,439	1,157	980	2,354	3,419	5,773
Total	1,577,199	3,171,398	6,444,051	3,986,573	8,021,170	7,157,971	15,179,141

Source: "Taxation Statistics," Tables 4 and 4A.

General statement by province of all returns filed by individuals

Tax year 1981

Province	Number of returns	Total income	Total exemptions and deductions	Taxable income	Total tax payable	Federal income tax	Provincial income tax
		$ millions					
Newfoundland	295,835	3,347.0	1,658.4	1,925.5	507.3	304.6	202.7
Prince Edward Island	67,492	755.4	380.4	415.6	96.3	58.8	37.5
Nova Scotia	493,264	6,314.1	2,908.6	3,703.4	932.8	583.1	349.7
New Brunswick	394,584	4,767.9	2,291.3	2,741.7	678.4	423.3	255.1
Quebec	3,782,948	54,144.0	22,948.7	33,359.8	5,627.1	5,627.0	.1
Ontario	5,561,924	88,664.5	34,797.6	56,665.6	14,490.1	9,592.2	4,897.9
Manitoba	686,135	8,989.7	4,226.5	5,273.9	1,323.8	818.3	505.5
Saskatchewan	565,043	8,850.7	3,559.3	5,605.4	1,390.7	865.6	525.1
Alberta	1,445,517	26,371.2	9,077.3	17,882.4	4,387.0	3,103.1	1,283.9
British Columbia	1,821,103	30,767.9	11,680.2	20,029.1	5,093.4	3,416.4	1,677.0
Northwest Territories	25,696	402.7	151.2	269.7	70.7	47.9	22.8
Yukon	15,104	285.7	91.3	199.9	52.0	35.3	16.7
Non-residents	24,496	333.0	158.7	202.1	53.1	52.6	.6
Canada	15,179,141	233,993.7	93,924.4	148,274.1	34,702.8	24,928.3	9,774.5
Average per filer		15,415.4	6,187.7	9,768.3	2,286.2	1,642.3	643.9

NOTES: In this table, income figures, especially average figures, should not be taken as representing all income earners in Canada. They represent only data in respect of persons who have filed tax returns. Allocation of taxfilers by province has been made on the basis of declared province of residence on the last day of the year. Assessed taxable income does not equal total income less total exemptions and deductions because some returns in which exemptions and deductions exceed the total income are taxable (in respect of lump sum payments) but the taxable income is recorded as zero in such instances. While taxable income is recorded on some non-taxable returns, no tax is payable in such cases after the application of tax adjustments and tax credits.

Source: "Taxation Statistics," Table 1.

All returns by occupation

Tax year 1981

Arranged in order of average income

Occupation	Number	Average income	Total income	% of grand total	Average federal tax	Total federal tax	% of grand total
		$	$ millions		$	$ millions	
Doctors and surgeons	30,542	66,722	2,037.8	0.87	13,969	426.6	1.71
Dentists	7,892	60,139	474.6	0.20	12,302	97.1	.39
Lawyers and notaries	16,124	53,123	856.5	.37	10,032	161.8	.65
Engineers and architects	4,041	40,001	161.6	.07	6,953	28.1	.11
Accountants	10,733	38,406	412.2	.18	5,923	63.6	.26
Other professionals	39,981	20,181	806.8	.34	2,568	102.7	.41
Investors	1,179,343	18,568	21,897.8	9.36	1,698	2,002.0	8.03
Employees	10,476,161	17,274	180,964.9	77.34	1,929	20,205.1	81.05
Property owners	105,940	16,326	1,729.5	.74	1,863	197.3	.79
Farmers	277,470	16,159	4,483.6	1.92	1,209	335.3	1.35
Salesmen	33,001	15,484	511.0	.22	1,655	54.6	.22
Business proprietors	493,234	12,800	6,313.3	2.70	1,192	588.1	2.36
Fishermen	34,391	12,691	436.4	.19	1,045	35.9	.14
Entertainers and artists	19,287	9,795	188.9	.08	727	14.0	.06
Pensioners	951,886	9,432	8,976.2	3.84	437	416.2	1.67
Unclassified	1,499,135	2,495	3,740.3	1.60	133	199.8	.80
Total	15,179,141	15,415	233,993.7	100.00	1,642	24,928.3	100.00
Employees							
Teachers and professors	321,241	27,665	8,887.9	3.80	3,528	1,133.4	4.55
Federal government	364,116	22,041	8,025.7	3.43	2,653	965.9	3.87
Armed Forces	515,258	21,019	10,830.2	4.63	2,461	1,268.0	5.09
Provincial governments	80,628	20,348	1,640.6	.70	2,289	184.5	0.74
Municipal governments	533,777	18,786	10,027.4	4.29	2,077	1,108.9	4.45
Companies	7,403,747	16,827	124,584.1	53.24	1,887	13,973.6	56.06
Institutions	857,682	15,413	13,219.1	5.65	1,500	1,286.2	5.16
Unclassified	399,712	9,383	3,750.7	1.60	712	284.5	1.14
Total	10,476,161	17,274	180,964.9	77.34	1,929	20,205.1	81.05

NOTES: Income figures in this table consist of net income from all sources before personal exemptions, pension contributions, and standard or other deductions. Occupation in this table is determined by chief source of income. For example, a lawyer or doctor whose chief source of income is salary is classified as an employee; if investments, as an investor, etc. Total federal tax consists of federal income tax and old age security tax.

Source: "Taxation Statistics," Summary Table 3.

All individuals filing tax returns by 100 selected cities

Tax year 1961

City	Rank	All returns				Taxable returns		
		Number of returns	Average income	Total income	Total tax payable	Number of returns	Average income	Total income
			$	$000	$000		$	$000
Anjou, Que.	53	21,744	14,947	325,013	35,921	15,936	19,248	306,747
Barrie, Ont.	60	31,412	14,572	457,767	71,295	21,334	19,792	422,261
Beauport, Que.	91	31,735	13,270	421,129	42,441	21,540	18,171	391,423
Belleville, Ont.	69	29,302	14,285	418,580	63,534	19,712	19,596	386,286
Brampton, Ont.	33	95,104	16,381	1,557,948	271,460	72,745	20,483	1,490,044
Brandon, Man.	96	31,032	12,384	384,311	52,906	17,835	18,529	330,479
Brantford, Ont.	77	51,274	14,051	720,457	109,428	34,715	19,074	662,167
Brossard, Que.	17	30,357	17,264	524,109	63,484	22,475	22,304	501,285
Burlington, Ont.	6	71,613	18,548	1,328,286	244,871	52,672	23,946	1,261,300
Calgary, Alta.	3	417,185	19,932	8,315,663	1,478,935	326,363	24,216	7,903,269
Cambridge, Ont.	80	51,390	14,028	720,912	109,067	36,429	18,380	669,586
Charlesbourg, Que.	54	39,277	14,853	583,405	64,016	27,413	20,088	550,691
Chateauguay, Que.	51	21,774	15,127	329,377	36,260	15,508	20,139	312,321
Chatham, Ont.	62	30,120	14,480	436,141	68,255	20,214	19,957	403,426
Chicoutimi, Que.	100	35,474	11,214	397,833	54,071	23,131	20,195	467,135
Cornwall, Ont.	97	31,270	12,375	386,991	56,763	19,427	17,993	349,555
Dartmouth, N.S.	64	49,004	14,417	706,536	116,090	37,984	18,037	685,119
Dollard des Ormeaux, Que.	4	21,697	19,381	420,519	52,956	16,390	24,585	402,952
Drummondville, Que.	98	26,205	12,349	323,624	30,436	17,009	17,219	292,878
Edmonton, Alta.	10	368,460	18,031	6,643,870	1,131,580	284,361	22,175	6,305,816
Etobicoke, Ont.	7	110,785	18,399	2,038,430	369,697	84,827	22,786	1,932,897
Fredericton, N.B.	75	36,109	14,110	509,512	79,871	27,351	17,835	487,814
Gatineau, Que.	67	44,004	14,311	629,773	67,482	30,995	19,165	594,036
Granby, Que.	94	28,231	12,727	359,313	34,807	18,999	17,267	328,065
Guelph, Ont.	52	50,466	15,048	759,417	121,120	35,238	20,033	705,958
Halifax, N.S.	45	75,081	15,332	1,151,175	188,471	60,071	18,319	1,100,491
Hamilton, Ont.	66	201,670	14,363	2,896,774	455,869	137,409	19,568	2,688,828
Hull, Que.	73	34,693	14,154	491,068	51,824	24,303	18,755	455,824
Jonquière, Que.	76	33,618	14,106	474,220	49,413	21,592	20,513	442,920
Kamloops, B.C.	30	43,126	16,621	716,803	120,525	30,315	22,112	670,329
Kelowna, B.C.	49	49,619	15,230	755,704	114,382	32,403	21,103	683,821
Kingston, Ont.	58	56,700	14,678	832,297	132,877	37,764	20,347	768,419
Kitchener, Ont.	59	93,320	14,598	1,362,323	208,706	66,635	18,992	1,265,598

City	All returns					Taxable returns		
	Rank	Number of returns	Average income	Total income	Total tax payable	Number of returns	Average income	Total income
			$	$000	$000		$	$000
Lachine, Que.	79	23,801	14,042	334,222	34,141	16,825	18,366	309,014
Langley, B.C.	31	38,408	16,591	637,235	106,666	26,574	22,264	591,647
La Salle, Que.	63	48,756	14,424	703,288	73,070	36,406	18,195	662,431
Laval, Que.	50	165,310	15,186	2,510,437	279,472	117,715	20,093	2,365,263
Lethbridge, Alta.	22	36,828	16,931	623,542	95,899	27,147	21,489	583,383
London, Ont.	44	168,781	15,345	2,589,973	417,812	119,266	20,250	2,415,201
Longueuil, Que.	88	76,171	13,591	1,035,277	107,259	52,743	18,325	966,559
Markham, Ont.	1	59,994	21,411	1,284,557	245,347	45,400	26,859	1,219,401
Medicine Hat, Alta.	21	26,644	17,038	453,981	72,621	19,276	22,159	427,144
Mississauga, Ont.	11	202,093	17,789	3,595,048	655,583	155,125	22,134	3,433,616
Moncton, N.B.	93	39,604	13,082	518,114	77,909	29,199	16,874	492,722
Montréal, Que.	65	651,885	14,385	9,377,415	988,647	451,329	19,063	8,603,940
Montréal-Nord, Que.	95	52,133	12,611	657,466	64,258	35,578	17,071	607,382
Moose Jaw, Sask.	48	22,878	15,235	348,564	55,045	16,045	20,140	323,162
Nanaimo, B.C.	38	32,976	16,074	530,064	87,423	22,630	21,795	493,230
Nepean, Ont.	12	32,881	17,757	583,889	103,327	24,166	22,957	554,783
New Westminster, B.C.	42	29,943	15,377	460,459	75,046	21,017	20,356	427,832
Niagara Falls, Ont.	78	45,816	14,046	643,563	99,543	29,539	19,789	584,569
North Bay, Ont.	83	33,168	13,685	453,247	68,922	21,306	19,509	415,664
North Vancouver, B.C.	5	68,186	19,153	1,306,002	237,615	51,804	23,935	1,239,937
North York, Ont.	8	275,837	18,348	5,061,136	904,620	205,179	23,199	4,760,083
Oakville, Ont.	2	48,468	19,982	968,496	187,306	35,904	25,638	920,519
Oshawa, Ont.	40	75,584	15,630	1,181,430	198,637	53,527	20,783	1,112,456
Ottawa, Ont.	9	255,346	18,075	4,615,479	810,824	188,081	23,223	4,367,810
Peterborough, Ont.	72	46,158	14,186	653,892	98,328	30,892	19,420	599,949
Pickering, Ont.	16	25,541	17,369	443,645	79,550	19,285	21,999	424,256
Pierrefonds, Que.	25	22,164	16,839	373,225	43,664	16,329	21,705	354,437
Pointe-aux-Trembles, Que.	89	21,879	13,575	297,026	31,125	15,148	18,392	278,614
Port Coquitlam, B.C.	18	21,663	17,235	373,381	66,222	16,071	22,088	354,980
Prince Albert, Sask.	57	21,510	14,726	316,768	50,571	14,689	19,943	292,949
Prince George, B.C.	24	48,438	16,889	818,086	144,805	34,626	22,436	776,903
Québec, Que.	61	111,472	14,568	1,623,980	172,815	76,120	19,657	1,496,318
Red Deer, Alta.	19	32,881	17,186	564,445	94,034	24,639	21,538	530,675
Regina, Sask.	23	106,765	16,930	1,807,623	311,863	79,720	21,387	1,705,033
Repentigny, Que.	32	22,210	16,575	368,149	43,607	16,089	21,875	351,949
Richmond Hill, Ont.	13	24,218	17,750	429,891	75,774	18,169	22,357	406,216
Sarnia, Ont.	15	44,192	17,388	768,421	139,875	31,090	23,277	723,691
Saskatoon, Sask.	36	101,297	16,123	1,633,226	273,094	72,890	20,946	1,526,772
Sault-Ste-Marie, Ont.	39	54,048	15,822	855,177	147,705	36,869	21,871	806,366
Scarborough, Ont.	37	279,894	16,082	4,501,524	754,694	210,529	20,235	4,260,067
Sherbrooke, Que.	87	51,728	13,600	703,504	70,650	34,791	18,470	642,598
St. Catharines, Ont.	43	79,062	15,366	1,214,919	199,483	52,683	21,374	1,126,061
St-Hubert, Que.	86	36,108	13,611	491,501	51,199	24,928	18,591	463,450
St-Hyacinthe, Que.	84	24,789	13,650	338,382	32,871	16,760	18,167	304,485
St-Jean-sur-Richelieu, Que.	92	22,611	13,148	297,311	29,845	15,211	18,002	273,830
St. John, N.B.	90	51,370	13,493	693,167	107,877	38,390	17,284	663,544
St. John's, Nfld.	70	56,873	14,210	808,172	142,313	43,718	17,812	778,730
St-Léonard, Que.	81	46,694	13,877	648,017	66,195	34,653	17,572	608,928
St. Thomas, Ont.	82	22,942	13,839	317,500	46,710	15,849	18,472	292,775
Ste-Foy, Que.	26	45,583	16,815	766,494	91,162	32,075	22,457	720,324
Stoney Creek, Ont.	41	26,186	15,553	407,279	66,839	18,860	20,347	383,747
Sudbury, Ont.	55	59,634	14,808	883,094	144,359	39,133	20,889	817,472
Sydney, N.S.	99	23,168	12,289	284,720	42,449	16,821	16,087	270,600

City	All returns					Taxable returns		
	Rank	Number of returns	Average income	Total income	Total tax payable	Number of returns	Average income	Total income
			$	$000	$000		$	$000
Thunder Bay, Ont.	35	76,507	16,167	1,236,965	211,026	54,228	21,418	1,161,464
Timmins, Ont.	56	28,667	14,754	422,970	70,548	18,610	21,217	394,857
Toronto, Ont.	29	728,810	16,677	12,154,770	2,086,488	525,099	21,581	11,332,676
Trois-Rivières, Que.	71	36,853	14,184	522,736	55,649	24,099	19,917	479,991
Vancouver, B.C.	14	315,954	17,423	5,505,130	941,977	224,820	22,807	5,127,502
Verdun, Que.	85	36,909	13,614	502,515	51,117	25,311	18,274	462,542
Vernon, B.C.	46	24,983	15,252	381,063	58,001	16,508	20,975	346,259
Victoria, B.C.	27	149,687	16,740	2,505,863	395,593	107,200	21,644	2,320,256
Waterloo, Ont.	28	34,039	16,679	567,760	92,986	24,096	21,870	526,983
Welland, Ont.	68	30,136	14,310	431,255	68,954	19,707	20,226	398,607
Whitby, Ont.	20	23,774	17,163	408,052	72,193	17,609	22,035	388,025
Windsor, Ont.	47	127,019	15,248	1,936,792	311,107	83,605	21,046	1,759,613
Winnipeg, Man.	74	412,994	14,136	5,838,305	926,043	269,494	19,631	5,290,706
York, Ont.	34	67,829	16,191	1,098,232	183,703	51,146	20,277	1,037,113

NOTE: The ranking in this table is based on the average income of all returns. Cities included have a population of 21,000 or more taxfilers for the 1981 tax year. Consequently, the average incomes here are not necessarily the 100 highest average incomes in Canada.

Source: "Taxation Statistics," Summary Table 1.

District taxation offices

NEWFOUNDLAND

01 - 165 Duckworth St.
St. John's, Nfld.
A1C 5X6
Local calls: 772-5050
Long distance calls:
1-772-5060

PRINCE EDWARD ISLAND

02 - 90 Richmond St.
Charlottetown, P.E.I.
C1A 8L3
Local calls: 566-7200
Long distance calls:
1-892-4291

NOVA SCOTIA

03 - 1557 Hollis St.
Halifax, N.S.
B3J 2T5
Local calls: 426-2210
Long distance calls:
1-426-3360

04 - 60 Dorchester St.
Sydney, N.S.
B1P 6K3
Local calls: 539-2150
Long distance calls:
1-539-5361

NEW BRUNSWICK

05 - 65 Canterbury St.
Saint John, N.B.
E2L 4H9
Local calls: 648-4600
Long distance calls:
1-800-222 9622

786 King Ave.
Bathurst, N.B.
E2A 1R5
Local calls only: 548-4407

QUEBEC

06 - 165 Dorchester St. S.
Quebec, Québec
G1K 7L3
Local calls: 694-3180
Long distance calls:
- From area code 418, dial
1-800-463-4421
- From area code 819, dial
1-800-463-4413

55 Racine St. E.
Chicoutimi, Québec
G7H 1P9
Local calls only: 545-1912

411 Sirois St.
Rimouski, Québec
G5L 8B2
Local calls only: 722-3111

1055 des Forges Blvd.
Trois Rivières, Québec
Local calls only: 373-2723

07 - 50 Couture St.
Sherbrooke, Québec
J1H 5L8
Local calls: 565-4888
Long distance calls:
1-800-567-6104

08 - 305 Dorchester Blvd. W.
Montréal, Québec
H2Z 1A6
Local calls: 283-5300
Long distance calls:
Zenith 0-4000

46 - 3131 St. Martin Blvd. W.
Laval, Québec
H7T 2A7
Local calls only: 283-5300

47 - 5245 Cousineau Blvd.
St. Hubert, Québec
J3Y 7Z7
Local calls only: 283-5300

09 - 11 Terminus St. E.
Rouyn, Québec
J9X 3B5
Local calls: 764-5171
Long distance calls:
Zenith 0-4000

ONTARIO

10 - 360 Lisgar St.
Ottawa, Ont.
K1A 0L9
Local calls: 996-8340
Long distance calls:
- From area code 613, dial
1-800-267-8440
- From area code 819, dial
1-800-267-4735

11 - 385 Princess St.
Kingston, Ont.
K7L 1C1
Local calls: 542-2831
Long distance calls:
1-800-267-0922

12 - 11 Station St.
Belleville, Ont.
K8N 2S3
Local calls: 962-8611
Long distance calls:
1-800-267-2130

13 - 36 Adelaide St. E.
Toronto, Ont.
M5C 1J7
Local calls: 869-1500
Long distance calls:
- From area code 416, dial
1-800-387-1700
- From area codes 519, 705, dial
1-800-387-1710

14 - 150 Main St. W.
Hamilton, Ont.
L8N 3E1
Local calls: 522-8671
Long distance calls:
- From area code 416, dial
1-800-263-9200
- From area code 519, dial
1-800-263-9210

15 - 166 Frederick St.
Kitchener, Ont.
N2G 4N1
Local calls: 579-2230
Long distance calls:
1-800-265-2530

16 - 32 Church St.
St. Catharines, Ont.
L2R 3B9
Local calls: 688-4000
Long distance calls:
1-800-263-5672

17 - 451 Talbot St.
London, Ont.
N6A 5E5
Local calls: 679-4211
Long distance calls:
1-800-265-4900

18 - 185 Ouellette Ave.
Windsor, Ont.
N9A 5S8
Local calls: 258-8302
Long distance calls:
1-800-265-4841

19 - 19 Lisgar St. S.
Sudbury, Ont.
P3E 3L5
Local calls: 675-0581
Long distance calls:
1-800-461-4060

20 - 201 North May St.
Thunder Bay, Ont.
P7C 3P5
Local calls: 623-2751
Long distance calls:
1-800-465-6981

MANITOBA

21 - 391 York Ave.
Winnipeg, Man.
R3C 0P5
Local calls: 949-6350
Long distance calls:
1-800-282-8079

SASKATCHEWAN

22 - 1955 Smith St.
Regina, Sask.
S4P 2N9
Local calls: 359-6015
Long distance calls:
800-552-8031

23 - 201 - 21st St. E.
Saskatoon, Sask.
S7K 0A8
Local calls: 665-4595
Long distance calls:
800-772-8737

ALBERTA

24 - 220 - 4th Ave. S.E.
Calgary, Alta.
T2G 0L1
Local calls: 231-4101
Long distance calls:
1-800-332-1410

25 - 9820 - 107th St.
Edmonton, Alta.
T5K 1E8
Local calls: 420-3510
Long distance calls:
1-800-232-1966 (Alta.)
Zenith 0-4000 (Other)

BRITISH COLUMBIA

26 - 277 Winnipeg St.
Penticton, B.C.
V2A 1N6
Local calls: 493-3616
Long distance calls:
112-493-2101

27 - 1166 West Pender St.
Vancouver, B.C.
V6E 3H8
Local calls: 689-5411
Long distance calls:
112-800-663-9033
Yukon Territory and
North Eastern B.C.:
Zenith 0-4000

28 - 1415 Vancouver St.
Victoria, B.C.
V8V 3W4
Local calls: 388-0121
Long distance calls:
112-800-742-6108

Long Distance Calls: No charge to caller in Canada.
- For Zenith numbers, dial "0" and ask for Zenith 0-4000
- For other numbers, dial direct

83

Les rouages de l'impôt

La publication annuelle «Les rouages de l'impôt» a été conçue pour renseigner le public sur le fonctionnement de Revenu Canada, Impôt. Elle explique l'optique du Ministère et la législation fiscale qui en est le fondement. Elle présente aussi les méthodes d'établissement des cotisations et de recouvrement de l'impôt, les responsabilités qui incombent aux contribuables en vertu de la Loi et les services qui leur sont offerts.

On peut obtenir des exemplaires de cette publication en s'adressant aux bureaux de district d'impôt ou à la Direction des services d'information, Revenu Canada, Impôt, 875, chemin Heron, Ottawa, K1A 0L8, Canada.

This publication is also available in English, entitled "Inside Taxation."

© Ministre des Approvisionnements et Services Canada 1983

N° de cat.: Rv. 41-18/1983F

ISBN: 0-662-92419-3

Table des matières

Répertoire 3

1 Notre régime fiscal

Autocotisation 7
Le rôle de Revenu Canada 7
Percevoir les impôts 8
Intégrité et impartialité 8
Lois fiscales 8
Dates significatives 9

2 Nos modes de perception

Retenues à la source 11
Employeurs contrevenants 11
Acomptes provisionnels 12
Agriculteurs et pêcheurs 12
Corporations 12
Intérêts sur les retards 13
Recouvrement des arriérés d'impôt 13
Non-résidents 13
Canadiens à l'étranger 14
Conventions fiscales 14

3 Régime de pensions du Canada et assurance-chômage

Régime de pensions du Canada 15
Employés 15
Travailleurs indépendants 15
Assurance-chômage 16
Aides aux employeurs et aux travailleurs indépendants 16

4 Taux d'imposition

Indexation 17
Exemptions et déductions pour 1983 17
Impôts sur le revenu provinciaux 18
Particuliers 18
Taux d'impôt provinciaux des particuliers pour 1983 18
Corporations 19
Taux d'impôt des corporations pour 1983 19

5 Les déclarations et leur traitement

Particuliers 21
Corporations 22
Fiducies 22
Traitement des déclarations T1 23

6 Aide aux contribuables
Services de renseignements 25
Décisions anticipées 26
Programme des bénévoles 26
Enseignons l'impôt 26
Publications 26
Guides fiscaux 27
Brochures et dépliants 27
Ouvrages spécialisés 27
Films 28
Information pour les médias 28
Agents de relations publiques 28

7 Vérification
Qui est visé? 29
Comment les déclarations sont-elles choisies? 29
Comment sont-elles vérifiées? 30
Vérification au bureau 30
Vérification sur place 30
Grandes entreprises 31
Une vérification équitable 31
Nouvelles cotisations et pénalités 31

8 Les contrevenants
Enquêteurs 33
Évitement fiscal 33
Non-déclarants et retardataires 34
Fraudeurs fiscaux 34
Publicité 36
Divulgation volontaire de renseignements 36

9 Appels
La première étape : le bureau de district 37
Avis d'opposition 37
Cour canadienne de l'impôt 38
Cour fédérale du Canada 38
Conseils juridiques 38
Régime de pensions du Canada et assurance-chômage 38

10 Quoi de neuf à l'impôt
Nouveaux bureaux 39
Jonquière 39
Montréal 39
Entreposage informatique 40
Enquêtes Canada – États-Unis 40
Cour canadienne de l'impôt 40
Législation 40
Régime enregistré d'épargne-logement 40
La famille 41
L'emploi 41
Le monde des affaires 41

11 Organisation de l'impôt
Districts de Revenu Canada, Impôt 44
Organigramme de Revenu Canada, Impôt 45
Organigramme d'un bureau de district 50
Les centres fiscaux 51

12 Statistiques
Recouvrements (année financière 1982-1983) 53
Revenus et coûts de perception 54
Tableaux statistiques 55

Répertoire

Pierre Bussières
Ministre du Revenu national

Cadres supérieurs, Revenu Canada, Impôt

Bruce A. MacDonald
Sous-ministre

D.L.H. Davidson
Sous-ministre adjoint
Législation

H.A. Diguer
Sous-ministre adjoint
Politique et systèmes

M.J. Murphy
Sous-ministre adjoint
Services de gestion

W.J. Skinner
Sous-ministre adjoint
Opérations régionales, région de l'Atlantique

T.E. Weldon
Sous-ministre adjoint
Opérations régionales, région du Québec

W.J. Clarke
Sous-ministre adjoint
Opérations régionales, région de l'Ontario

H.G. Ladd
Sous-ministre adjoint
Opérations régionales, région de l'Ouest

P.E. Langlois
Directeur général
Contrôle de la gestion

R.A. D'Avignon
Directeur général
Appels

L.A. Rondeau
Directeur général
Coordination de la décentralisation

S.J.J. Mercille
Directeur général
Revue de la gestion

R.M. Beith
Directeur général
Décisions concernant les corporations

C.W. Mavor
Directeur général
Décisions ne concernant pas les corporations et publications

D.S. Brooks
Directeur général
Validation et recouvrements

J.R. Robertson
Directeur général
Vérification

H.J. Lagasse
Directeur général
Systèmes

L.M. Smith
Directeur
Services d'information

Directeurs, bureaux de district

R. Moore
St. John's (Terre-Neuve)

J. Anderson
Sydney

N.B. Squires
Halifax

R.W. Mercer
Charlottetown

R.D. Léger
Saint John (Nouveau-Brunswick)

J.H.H. Doyon
Québec

J.R. McMahon
Sherbrooke

M. Blanchard
St-Hubert

R.J.E. Doré
Montréal

G. Guy
Laval

M. Ricard
Rouyn

A.C. Bonneau
Ottawa

B.B. Lowe
Kingston

P.E. Broder
Belleville

P.W. Shoobert
Toronto

S. Lee
St. Catharines

J.R. Giles
Hamilton

H. Enstone
Kitchener

J. Bagnall
London

J.C. Blais
Windsor

G.R. Mohr
Sudbury

S. Kotlar
Thunder Bay

A. Stubel
Winnipeg

J. Purda
Regina

R.J. MacIsaac
Saskatoon

W.S. Hume
Calgary

D.E. Campbell
Edmonton

J.E.A. Wildman
Penticton

B.C. Kimmons
Vancouver

J.L. Gourlay
Victoria

Directeurs, centres fiscaux

G.J. Brown
St. John's (Terre-Neuve)

E. Tanguay
Jonquière

N.R.M. LeBlond
Shawinigan-Sud

T.S. Blanchard
Ottawa

G.J. Baronette
Sudbury

D.C. Green
Winnipeg

J.M. Birch
Surrey

Comité consultatif sur l'impôt

Président

Bruce A. MacDonald
Sous-ministre

Secrétaire

Paul E. Langlois
Directeur général
Contrôle de la gestion

Membres

James M. Beare, C.A.
Gestionnaire – Impôt et assurance
Shell Canada Resources Limited
Calgary (Alberta)

Marcel Bertrand, C.A.
Coopers & Lybrand
Montréal (Québec)

M. Serge Chevalier, C.A.
Raymond, Chabot, Martin, Paré
& Associés
Montréal (Québec)

Robert J. Dart, F.C.A.
Price Waterhouse
Toronto (Ontario)

Howard J. Kellough
Mawhinney & Kellough
Vancouver
(Colombie-Britannique)

James M. Gilchrist
Directeur – Impôt
Suncor Incorporated
Toronto (Ontario)

Daniel E. Knechtel, C.A.
Gérant de l'impôt
The T. Eaton Company Limited
Toronto (Ontario)

Marc André Leduc, LL.B.
Directeur général – Fiscalité
Chemins de fer nationaux du Canada
Montréal (Québec)

Thomas E. McDonnell
McMillan, Binch
Barristers & Solicitors
Toronto (Ontario)

Murray A. Mogan, Q.C.
Miller, Thomson, Sedgewick,
Lewis & Healy
Toronto (Ontario)

Jean-Marie Pomerleau, C.A.
Montréal (Québec)

Elinore J. Richardson
Stikeman, Elliott, Tamaki, Mercier
& Robb
Montréal (Québec)

Douglas J. Sampson, C.A.
Deloitte Haskins & Sells
Halifax (Nouvelle-Écosse)

Richard G. Shead
Buchwald Asper Henteleff
Winnipeg (Manitoba)

Jerry D. Zwingelberg
Vice-président et directeur
H & R Block, Bureau national
Scarborough (Ontario)

10
Identification

1 Notre régime fiscal

L'impôt est une technique de vie en société. Et cette façon de vivre n'est pas l'apanage des sociétés modernes puisque les premiers impôts ont été prélevés par les pharaons de l'Égypte ancienne. Déjà, il s'agissait d'un rite annuel où les contribuables devaient se départir de quelques-unes de leurs possessions, souvent d'une de leurs épouses.

Au cours des âges, l'impôt a revêtu plusieurs formes. On a vu l'impôt sur les chapeaux en Prusse où la charge fiscale du particulier était proportionnelle à la hauteur de son chapeau. On a aussi vu un impôt sur les barbes en Russie, moyen subtil de convaincre les contribuables de rester imberbes.

Heureusement pour les conjoints, les chapeliers et les barbus, l'impôt a évolué. Mais le fondement de l'impôt demeure. Il s'agit toujours du prélèvement d'une partie des ressources d'un contribuable pour subvenir aux charges publiques.

Autocotisation

Il existe aujourd'hui plusieurs façons de percevoir les impôts de par le monde. Le Canada, comme les États-Unis, l'Australie, la Nouvelle-Zélande et certains autres pays, a adopté le système d'autocotisation qui est considéré comme la méthode de perception des impôts la plus économique et la plus efficace.

Avec ce système, chaque année les contribuables déclarent spontanément leurs revenus, déterminent leurs déductions et calculent eux-mêmes leur impôt quand ils produisent leur déclaration.

Le rôle de Revenu Canada

Tout le système d'autocotisation canadien est coordonné par Revenu Canada, Impôt dont le mandat peut s'énoncer comme suit:

1. percevoir les impôts, les cotisations au Régime de pensions du Canada et les primes d'assurance-chômage prévus par la loi et, à cette fin, encourager le respect spontané des lois fiscales et juguler la fraude et l'évitement fiscal; et
2. assurer la confiance du public en l'intégrité du système fiscal grâce à l'application équitable, uniforme et courtoise des lois fiscales et des lois connexes.

Percevoir les impôts

La responsabilité de percepteur d'impôt qu'assume Revenu Canada implique l'établissement et la perception des impôts sur le revenu des particuliers et des corporations conformément à la Loi de l'impôt sur le revenu du Canada. Elle implique aussi la perception des impôts provinciaux sur le revenu des particuliers pour toutes les provinces sauf le Québec et des impôts provinciaux sur le revenu des corporations pour toutes les provinces sauf le Québec, l'Ontario et l'Alberta. Elle s'étend également à la perception des impôts selon la Loi de l'impôt sur les revenus pétroliers.

Intégrité et impartialité

Un système d'autocotisation ne peut produire l'effet escompté que si les contribuables observent spontanément la Loi. Revenu Canada, Impôt sait qu'il est important de maintenir la confiance du public en l'équité et en l'impartialité d'un tel système.

Les fonctionnaires du Ministère interprètent la Loi de l'impôt sur le revenu et l'appliquent de façon juste et impartiale afin que tous les contribuables soient traités sur un pied d'égalité.

En qualité d'administrateur de la Loi, l'Impôt doit voir à ce que le gouvernement reçoive sa juste part et à ce que le contribuable ne verse que son dû. Tant qu'ils n'outrepassent pas les limites de la planification fiscale légitime et qu'ils ne cherchent pas à enfreindre ou à contourner la Loi, les contribuables sont libres de s'arranger pour réduire leur impôt au minimum.

Lois fiscales

De nombreuses personnes croient que le ministère chargé de percevoir les impôts fédéraux dicte aussi la Loi de l'impôt sur le revenu. Revenu Canada, Impôt applique les lois fiscales adoptées par le Parlement, mais c'est le ministère des Finances qui établit la politique fiscale du gouvernement.

Lorsque le ministre des Finances présente un nouveau budget fédéral, il propose habituellement des modifications fiscales qui prennent force de loi après avoir été discutées et approuvées par le Parlement et avoir reçues la Sanction royale. Les raisons des modifications apportées aux lois fiscales sont expliquées dans l'exposé budgétaire du ministère des Finances.

Dates significatives

1917: Apparition de l'impôt au Canada par l'adoption de la Loi de l'impôt de guerre sur le revenu qui devait être temporaire

1920: Instauration du régime d'autocotisation

1927: Création du ministère du Revenu national

1942: Introduction des retenues à la source

1949: La Loi de l'impôt de guerre sur le revenu devient la Loi de l'impôt sur le revenu

1962: Création de la Commission royale d'enquête sur la fiscalité (Commission Carter)

Le gouvernement fédéral négocie le droit de percevoir l'impôt sur le revenu des particuliers pour toutes les provinces sauf le Québec

Le Ministère acquiert son premier ordinateur

1965: Les contribuables reçoivent une déclaration personnalisée par la poste pour la première fois

1966: Revenu Canada, Impôt perçoit les cotisations au Régime de pensions du Canada

1969: Publication du livre blanc «Proposition de réforme fiscale»

1972: Avènement de la réforme fiscale

Le Ministère perçoit les primes d'assurance-chômage

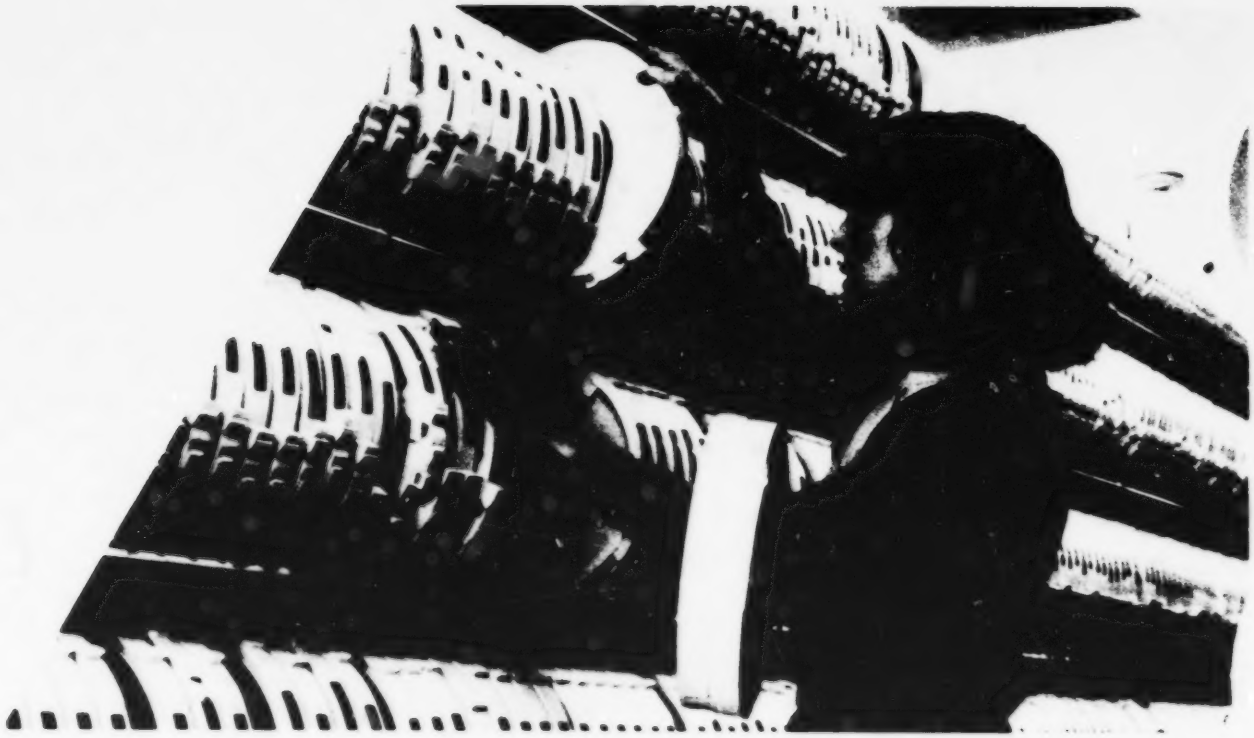
1974: Introduction de l'indexation des taux d'impôt et des exemptions personnelles

1976: Début de la décentralisation des activités du Ministère

1978: Introduction du crédit d'impôt pour enfants

1979: La «T1 Spéciale», la formule simplifiée présentement en usage, fait son apparition

1981: Le Ministère administre la nouvelle Loi de l'impôt sur les revenus pétroliers



2 Nos modes de perception

Retenues à la source

Au printemps, quand vient le temps de produire les déclarations, la plupart des contribuables ont déjà payé une partie ou la totalité de leur impôt grâce aux sommes que leur employeur a retenues de leur salaire.

Chaque mois, les employeurs remettent ces sommes à l'Impôt par l'intermédiaire de leur banque ou les envoient directement au centre fiscal approprié. Un ordinateur y tient un relevé de l'impôt qui a été retenu par chaque employeur.

La collaboration des employeurs est donc un élément essentiel au système d'autocotisation. Afin de leur faciliter la tâche, Revenu Canada, Impôt met chaque année à leur disposition des tables de retenues pour leur indiquer quels montants d'impôts fédéraux et provinciaux sur le revenu ils doivent retenir du traitement de leurs employés. Un «Guide de l'employeur et du fiduciaire pour la production des déclarations T4-T4A et T4F» leur est aussi offert pour les aider à rapporter au Ministère les retenues qu'ils ont effectuées sur le salaire de leurs employés et pour les guider lors de la préparation du feuillet T4 de chaque employé.

Nombre de contribuables dont l'impôt a été retenu à la source en 1981	11 262 377
Nombre d'employeurs qui possédaient un compte à Revenu Canada, Impôt au 31 décembre 1982	952 758
Total des retenues d'impôt à la source versées durant l'année financière se terminant le 31 mars 1983	43 470 760 015 $

Employeurs contrevenants

Il arrive cependant que certains employeurs ne remettent pas à l'Impôt les sommes retenues. Ils s'exposent alors à des poursuites judiciaires et peuvent se voir imposer des amendes. Toutefois, lorsque cette situation se produit, les employés ne subissent aucun préjudice; la totalité des retenues leur est créditée.

Nombre d'employeurs qui ont été poursuivis du 1er avril 1982 au 31 mars 1983 pour défaut de verser leurs retenues à la source	2 297
Total des amendes imposées	746 254 $

Acomptes provisionnels

Certains revenus ne sont cependant pas soumis à des retenues d'impôt à la source. C'est le cas, par exemple, de certaines prestations de pensions,des pensions alimentaires et des allocations indemnitaires, des pourboires et des gratifications, des intérêts d'obligations, des dividendes, des revenus de location et de placement, des gains en capital imposables et du revenu d'un travail indépendant.

Si aucun impôt n'est retenu à la source sur au moins les trois quarts du revenu net d'un contribuable dont la principale source de revenu est autre que l'agriculture ou la pêche, il doit verser des acomptes provisionnels d'impôt à tous les trois mois, à moins que son impôt fédéral pour l'année précédente ou l'année courante soit inférieur à 400 $. Ces acomptes peuvent être versés à l'impôt par l'intermédiaire d'une banque ou être envoyés directement au centre fiscal approprié.

Un contribuable peut déterminer ses acomptes provisionnels de deux façons. Il peut:

1 évaluer le montant d'impôt qu'il aura à payer pour l'année et déterminer les acomptes provisionnels en fonction de ce montant, ou

2 calculer ses acomptes provisionnels pour l'année courante en fonction du montant d'impôt qu'il a payé l'année précédente.

À cette fin, il peut s'aider du «Guide des particuliers effectuant des acomptes provisionnels» disponible des bureaux de district du Ministère.

Les contribuables qui acquittent leur impôt par acomptes provisionnels trimestriels doivent verser un quart du montant global requis au plus tard le dernier jour de mars, de juin, de septembre et de décembre. Si le total versé est trop élevé ou trop faible, un rajustement est effectué lorsque leur cotisation est établie.

Agriculteurs et pêcheurs

Les agriculteurs et les pêcheurs dont l'impôt dépasse 400 $ l'acquittent également par acomptes provisionnels, mais suivant une méthode différente. Ils doivent verser les deux tiers du montant approximatif de leur impôt annuel au plus tard le 31 décembre et le reste au plus tard le 30 avril de l'année suivante. Le «Guide de l'acompte provisionnel pour les agriculteurs et les pêcheurs» leur est offert par l'entremise des bureaux de district d'impôt.

Corporations

Les corporations paient leurs impôts par acomptes provisionnels mensuels et effectuent tout redressement nécessaire dans les deux mois qui suivent la fin de leur année d'imposition. Toutefois, les corporations qui ont droit à la déduction accordée aux petites entreprises peuvent bénéficier d'un délai supplémentaire d'un mois pour régler leur solde exigible. Un «Guide d'acomptes provisionnels des corporations» est disponible.

Intérêts sur les retards

Les contribuables qui sont tenus de payer leur impôt par acomptes provisionnels doivent payer des intérêts si un solde reste impayé ou si leur paiement est en retard. En revanche, lors de l'établissement de la cotisation, le Ministère paie de l'intérêt sur leur remboursement à partir de la plus tardive des dates suivantes: la date limite de production des déclarations, la date où la déclaration a été produite ou la date où le paiement en trop a été versé. Le taux de cet intérêt est ajusté tous les trois mois d'après le taux d'intérêt moyen des bons du trésor de 91 jours émis au cours du premier mois du trimestre précédent.

Nombre de particuliers qui ont versé des acomptes provisionnels d'impôt pour l'année d'imposition 1981	462 859
Total des acomptes provisionnels de particuliers versés pour l'année d'imposition 1981	2 041 184 000 $

Recouvrement des arriérés d'impôt

La plupart des contribuables paient leur impôt à temps, mais il existe toujours quelques retardataires. Le Ministère est très ferme face à eux afin que ceux qui paient leur impôt à temps ne subissent pas les conséquences de leur négligence. Ceux qui ne paient pas leurs arriérés d'impôt reçoivent une lettre de demande de paiement. Si cette lettre reste sans réponse, une demande formelle de paiement leur est envoyée. Lorsque aucun paiement n'est effectué ou qu'aucun arrangement satisfaisant de paiement intégral n'est conclu, des mesures judiciaires de recouvrement peuvent être prises. L'impôt et les autres sommes exigibles peuvent alors être recouvrés par voie de saisie-arrêt du salaire, de toute autre rémunération et de dépôts bancaires, ou par voie de saisie et de vente des biens du contribuable.

Non-résidents

Sauf quelques exceptions, les personnes qui résident à l'étranger doivent payer de l'impôt sur certains revenus de sources canadiennes, comme les intérêts, les dividendes, les honoraires de gestion, les revenus de succession ou de fiducie, les loyers, les redevances, les pensions alimentaires et les prestations de pensions et de rentes. L'organisation ou le particulier qui fait le paiement est tenu de retenir l'impôt à la source et de le verser à Revenu Canada. Le taux de retenue obligatoire est de 25 p. 100, à moins que la Loi de l'impôt sur le revenu ou une convention fiscale en prescrive un autre.

Les non-résidents n'ont pas à produire une déclaration d'impôt sur le revenu pour faire état de l'impôt retenu à la source. Par contre, les non-résidents qui reçoivent certains revenus de sources canadiennes, comme des pensions alimentaires, des prestations de pensions ou de rentes et des loyers de biens immeubles, peuvent choisir d'en produire une. Les non-résidents qui se prévalent de ce choix sont soumis aux mêmes taux d'imposition et peuvent être admissibles aux mêmes déductions du revenu que les résidents du Canada et peuvent avoir droit à un remboursement de la totalité ou d'une partie de l'impôt retenu.

En plus d'être assujettis aux retenues à la source, les non-résidents qui ont été employés au Canada, qui ont exploité une entreprise au Canada ou qui ont disposé d'un bien canadien imposable sont soumis à l'impôt canadien sur le revenu qu'ils ont tiré de ces activités et doivent conséquemment produire une déclaration d'impôt en faisant état.

Canadiens à l'étranger

Les contribuables qui résident à l'étranger, mais qui sont réputés être résidents du Canada aux fins de l'impôt doivent produire une déclaration tout comme les millions de contribuables qui vivent au pays et y inclure leurs revenus de toutes provenances. C'est le cas, par exemple, des employés gouvernementaux, de leur conjoint et de leurs enfants. L'impôt fédéral de ces Canadiens prévoit un impôt supplémentaire de 47 p. 100 de l'«impôt fédéral de base». Ce taux est équivalent à un taux d'impôt provincial (voir le chapitre «Taux d'imposition»), sauf qu'il est versé au gouvernement fédéral.

Conventions fiscales

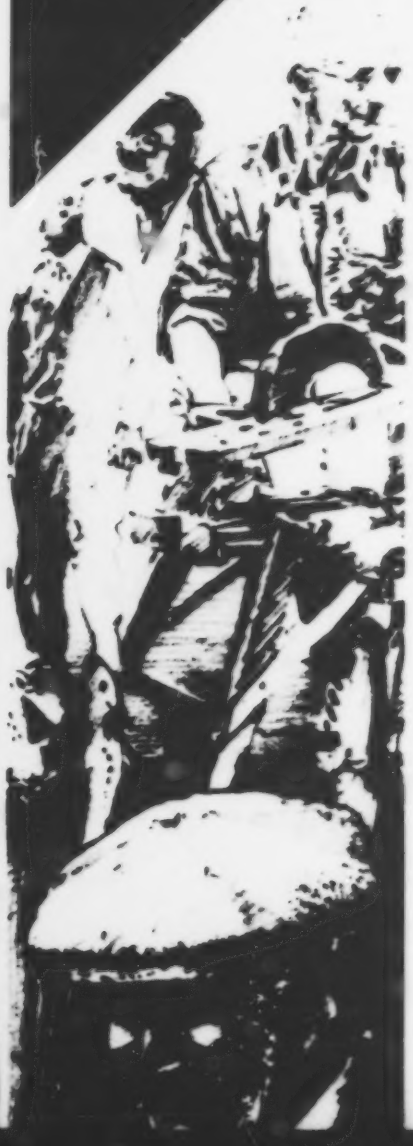
Afin d'éviter la double imposition, le Canada a conclu des conventions fiscales avec les pays suivants:

- Afrique du Sud
- Allemagne, République fédérale d'
- Australie
- Autriche
- Barbade
- Belgique
- Corée, République de
- Danemark
- Espagne
- États-Unis
- Finlande
- France
- Indonésie
- Irlande
- Israël
- Italie
- Jamaïque
- Japon
- Malaisie
- Maroc
- Norvège
- Nouvelle-Zélande
- Pakistan
- Pays-Bas
- Philippines
- République dominicaine
- Roumanie
- Royaume-Uni
- Singapour
- Suède
- Suisse
- Trinidad et Tobago

Le ministère des Finances négocie ou renégocie actuellement certaines conventions. Celles qui ont été proposées avec le Bangladesh, le Cameroun, la Côte d'Ivoire, l'Égypte, les États-Unis, le Kenya, le Libéria, le Sri Lanka, la Suède et la Tunisie ont été signées par les gouvernements concernés, mais n'entreront pas en vigueur avant d'être confirmées par les autorités législatives de ces pays.

Le taux d'impôt sur les non-résidents en vigueur en vertu de la plupart de ces conventions se situe entre cinq et 25 p. 100. En cas de contradiction entre les dispositions de la Loi de l'impôt sur le revenu du Canada et les clauses d'une convention fiscale avec un autre pays, c'est la convention qui prévaut.

3 Régime de pensions du Canada et assurance-chômage



Régime de pensions du Canada

Le Régime de pensions du Canada (RPC) assure le versement de pensions de retraite, de pensions d'invalidité, de prestations à l'égard des enfants à charge de cotisants invalides, de prestations de décès et de prestations au survivant lors du décès d'un cotisant. Il est en vigueur partout au Canada, sauf au Québec où existe un régime analogue: le Régime de rentes du Québec.

Revenu Canada, Impôt détermine quelles personnes peuvent y participer et il perçoit les cotisations que les employeurs, les employés et les travailleurs indépendants doivent verser. L'administration des prestations et la responsabilité générale du Régime incombent cependant à Santé et Bien-être social Canada. Presque toutes les personnes âgées de 18 à 70 ans qui, en 1983, tirent plus de 1 800 $ d'emplois ouvrant droit à pension, ou qui sont des travailleurs indépendants résidant au Canada dont le revenu net pour 1983 dépasse 1 800 $, sont tenues de participer au RPC.

Employés

L'employeur doit prélever des cotisations au RPC sur le salaire brut versé à chaque employé. Il doit également verser une cotisation pour chaque employé, cotisation qui est égale à celle de l'employé. Il doit verser le tout à l'Impôt chaque mois, avec les retenues d'impôt sur le revenu. Les cotisations versées au RPC sont déclarées sur le feuillet T4 de l'employé et sont déductibles du revenu aux fins de l'impôt. Tout paiement en trop est remboursé.

Travailleurs indépendants

Les travailleurs indépendants versent 3,6 p. 100 de leur revenu net compris entre le minimum (1 800 $) et le maximum (18 500 $) des gains ouvrant droit à pension. Un tel montant est l'équivalent des cotisations combinées de l'employeur et de l'employé et il doit être versé au RPC tous les trois mois en même temps que l'impôt sur le revenu.

Total des cotisations au RPC versées du 1er avril 1982 au 31 mars 1983	3 446 363 000 $
Gains ouvrant droit à pension	
minimum	1 800 $
maximum	18 500 $
Cotisation annuelle maximale déductible pour 1983	
pour un employé	300,60 $
pour un travailleur indépendant	601,20 $

Assurance-chômage

L'Impôt est aussi chargé de percevoir les primes et d'appliquer les dispositions d'assujettissement à l'assurance-chômage (AC). Emploi et Immigration Canada s'occupe de tout ce qui concerne le versement des prestations et des questions connexes.

Le taux de prime que doit payer l'assuré est fixé chaque année par Emploi et Immigration Canada. Pour 1983, ce taux s'élève à 2,3 p. 100 des gains assurables (2,30 $ par tranche de 100 $). Les employeurs retiennent ces primes du salaire de leurs employés de la même façon que les cotisations au RPC. Ils doivent également verser des primes pour les employés, primes dont le taux est fixé à 1,4 fois celui des primes de l'employé. Ce taux peut être réduit s'ils offrent un régime approuvé de congés de maladie.

Les primes d'AC versées figurent sur les feuillets T4 des employés et, comme les cotisations au RPC, sont déductibles du revenu aux fins de l'impôt.

En général, toute personne employée par contrat de louage de services doit verser à la fois la prime d'AC de l'employeur et celle de l'employé. Sauf pour quelques exceptions, les travailleurs indépendants ne sont pas assujettis à l'AC.

Total des primes d'AC versées du 1er avril 1982 au 31 mars 1983	5 038 933 000 $
Gains hebdomadaires maximaux assurables assujettis à l'AC en 1983	385 $
Primes d'AC annuelles maximales déductibles pour 1983 (basées sur 52 périodes de paie hebdomadaires)	460,72 $

Aides aux employeurs et aux travailleurs indépendants

Chaque année, Revenu Canada, Impôt fournit aux employeurs des tables annuelles qui leur indiquent quelles cotisations au RPC et quelles primes d'AC doivent être retenues du salaire de leurs employés.

Quelques publications ont été produites pour renseigner certains travailleurs indépendants et les pêcheurs sur leurs responsabilités vis-à-vis le RPC et l'AC. Elles peuvent être obtenues des bureaux de district d'impôt:

- Le Régime de pensions du Canada – Renseignements à l'intention des personnes établies à leur compte
- Assujetissement à l'assurance-chômage – Renseignements à l'intention des coiffeurs pour hommes et pour dames
- Assujetissement à l'assurance-chômage – Renseignements à l'intention des chauffeurs de taxi et de véhicules de transport de personnes
- Les pêcheurs et l'assurance-chômage
- Renseignements sur l'assujetissement des pêcheurs autonomes à l'assurance-chômage
- Table des primes hebdomadaires d'assurance-chômage – Pêcheurs

Taux d'imposition

4

Indexation

Depuis 1974, les taux d'imposition et certaines déductions et exemptions sont rajustés chaque année en fonction de l'augmentation de l'indice des prix à la consommation. Pour 1983, cependant, ils ne sont augmentés que de six p. 100, taux maximum prescrit par le gouvernement fédéral dans le cadre de sa politique destinée à combattre l'inflation.

Toutefois, le crédit d'impôt pour enfants, qui pour 1982 avait été augmenté de 50 $ en plus d'être indexé, demeure au même taux, de même que le revenu familial de base.

Exemptions et déductions pour 1983

Exemption personnelle de base	3 770 $
Exemption pour personnes de 65 ans ou plus	2 360 $
Exemption de marié(e) ou l'équivalent	3 300 $
Exemption pour enfants à charge	
de moins de 18 ans	710 $
de 18 ans ou plus	1 300 $
Déduction pour personnes aveugles ou obligées de garder le lit ou de demeurer dans un fauteuil roulant	2 360 $
Crédit d'impôt pour enfants (pour les parents dont le revenu net ne dépasse pas 26 330 $)	343 $

Impôts sur le revenu provinciaux

La perception des impôts provinciaux par le gouvernement fédéral offre deux avantages: d'abord, les contribuables n'ont pas à produire de déclarations d'impôt distinctes auprès de deux gouvernements; ensuite, cette mesure permet d'uniformiser les procédures administratives régissant le calcul du revenu imposable. Cependant, le Québec perçoit ses propres impôts sur le revenu des particuliers et des corporations tandis que l'Ontario et l'Alberta ne perçoivent que l'impôt sur le revenu des corporations.

Le calcul de l'impôt provincial s'effectue sur les déclarations fédérales des particuliers et des corporations, sauf dans le cas des impôts perçus par le Québec, l'Ontario et l'Alberta. Le gouvernement fédéral rend compte aux gouvernements provinciaux des impôts perçus en leur nom.

Particuliers

Les impôts des particuliers sont calculés par l'application du taux provincial approprié à l'impôt fédéral de base. L'Ontario, le Manitoba, la Saskatchewan, l'Alberta et la Colombie-Britannique ont des dispositions qui prévoient des réductions d'impôt établies selon des formules qui varient d'une province à l'autre. L'impôt provincial à payer qu'indiquent les tables d'impôt de ces provinces inclut déjà cette réduction, sauf en Saskatchewan où elle est calculée séparément.

Des crédits d'impôt provinciaux sont aussi offerts à certains résidents de la Nouvelle-Écosse, de l'Île-du-Prince-Édouard, du Nouveau-Brunswick, de l'Ontario, du Manitoba, de la Saskatchewan, de l'Alberta, de la Colombie-Britannique et du Yukon.

Taux d'impôt provinciaux des particuliers pour 1983

	%	
Terre-Neuve	60	
Île-du-Prince-Édouard	52,5	
Nouvelle-Écosse	56,5	
Nouveau-Brunswick	58	
Ontario	48	plus la Taxe de maintien des services sociaux de l'Ontario de 2,5 % sur l'impôt provincial qui excède 110,80 $
Manitoba	54	plus une surtaxe provinciale de 20 % sur l'impôt provincial qui excède 2 674,62 $
Saskatchewan	51	plus une surtaxe provinciale de 12 % sur l'impôt provincial qui excède 4 000 $
Alberta	38,5	
Colombie-Britannique	44	plus une surtaxe provinciale de 10 % sur l'impôt provincial qui excède 3 500 $
Territoires du Nord-Ouest	43	
Yukon	45	

Corporations

Les impôts sur le revenu provinciaux des corporations sont calculés par l'application du taux provincial approprié au revenu imposable fédéral. L'impôt provincial qui en résulte peut être diminué par les dégrèvements ou les crédits d'impôt accordés aux corporations résidant en Nouvelle-Écosse, à l'Île-du-Prince-Édouard, au Nouveau-Brunswick, au Manitoba, en Saskatchewan, en Colombie-Britannique et au Yukon.

Taux d'impôt des corporations pour 1963

	Petites entreprises %	Autres entreprises %
Terre-Neuve	12	16
Île-du-Prince-Édouard	10	10
Nouvelle-Écosse	10	15
Nouveau-Brunswick	9	14
Manitoba	10	16
Saskatchewan	10	14
Colombie-Britannique	8	16
Territoires du Nord-Ouest	10	10
Yukon	5	10

5 Les déclarations et leur traitement

Les déclarations sur lesquelles les contribuables calculent leur impôt représentent la pierre angulaire de l'autocotisation. Elles doivent s'adapter aux besoins des deux maîtres qu'elles doivent servir, soit les contribuables et Revenu Canada, Impôt.

Du côté des contribuables, elles doivent leur permettre de respecter la Loi de l'impôt sur le revenu en leur laissant la possibilité de déclarer tous les revenus qu'ils ont reçus pendant l'année en même temps qu'elles doivent leur présenter toutes les exemptions et déductions auxquelles ils ont droit dans le calcul de leur impôt.

Du côté de Revenu Canada, Impôt, elles doivent facilement se prêter aux exigences du traitement qu'elles auront à subir, traitement principalement informatique, mais qui comporte aussi plusieurs étapes manuelles. Chaque ligne, chaque espace et chaque chiffre doit être disposé de façon à ce que le traitement des millions de déclarations que reçoit chaque année le Ministère se fasse le plus aisément possible.

Particuliers

La déclaration T1, «Déclaration fédérale et provinciale d'impôt sur le revenu des particuliers», existe sous forme personnalisée, c'est-à-dire postée automatiquement aux déclarants de l'année précédente. Ces contribuables reçoivent soit la T1 Générale, soit la T1 Spéciale, selon les renseignements qu'ils ont fournis dans leur dernière déclaration.

La T1 Générale est la déclaration qu'utilisent approximativement les deux tiers des contribuables canadiens. Elle est utilisée autant par les employés que les travailleurs indépendants. En plus d'exister sous forme personnalisée, elle est disponible dans tous les bureaux de district d'impôt et les bureaux de poste pour les particuliers qui produisent leur première déclaration et ceux qui n'en ont pas produites depuis plusieurs années. Une version de la T1 Générale est aussi disponible pour les non-résidents, c'est-à-dire ceux dont le revenu a été gagné à l'extérieur du Canada.

La T1 Spéciale est une déclaration simplifiée destinée aux contribuables dont la situation fiscale est peu complexe. Elle comporte moins de revenus et de déductions que la T1 Générale et elle n'est disponible que sous forme personnalisée. Elle n'est pas disponible des bureaux de district d'impôt et des bureaux de poste.

Les deux versions de la T1 sont adaptées selon la province ou le territoire où elles sont utilisées et elles sont révisées chaque année. Elles sont disponibles dans les deux langues officielles et doivent être produites au plus tard le 30 avril de chaque année.

Nombres approximatifs de déclarations traitées en 1983	
de particuliers	15 720 000
de corporations	685 000
de fiducies	337 800

Corporations

Les corporations doivent produire la T2, «Déclaration d'impôt sur le revenu des corporations», qu'elles aient ou non un revenu imposable pour l'année.

La T2 ne vise pas d'année précise et il n'en existe qu'une version que toutes les corporations de toutes les provinces et territoires du Canada doivent utiliser Elle est disponible en anglais et en français.

De façcn générale, les corporations doivent envoyer leur déclaration au centre fiscal desservant leur siège social dans les six mois suivant la fin de leur année d'imposition.

Fiducies

Toutes les personnes qui agissent en qualité de fiduciaires, comme les exécuteurs testamentaires, les administrateurs, les cessionnaires et certains séquestres, qui ont la garde de biens pour le compte de tiers et reçoivent à ce titre des revenus, des gains ou des bénéfices, doivent remplir la T3, «Déclaration de renseignements et déclaration d'impôt sur le revenu des fiducies», si:

- le revenu brut de la fiducie dépasse 500 $, ou
- le revenu imposable d'un bénéficiaire dépasse 100 $, ou
- une fraction quelconque du revenu est imposable entre les mains du fiduciaire, ou
- une fraction quelconque du revenu est attribuable à un bénéficiaire non résidant.

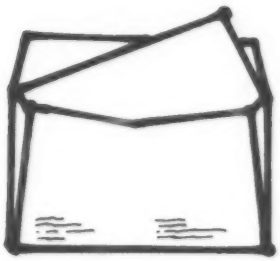
Les versions anglaise et française de la T3 sont révisées chaque année et, comme la T2, il n'en existe qu'une version que toutes les fiducies du Canada doivent utiliser.

Les T3 doivent parvenir aux centres fiscaux dans les 90 jours suivant la fin de l'année d'imposition des fiducies.

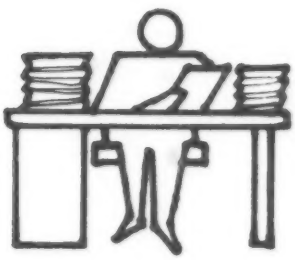
Nombre de T1 Générales produites en 1981	10 148 947
Nombre de T1 Spéciales produites en 1981	5 030 194
Nombre de T1 de 1981 réclamant un remboursement	11 352 080
Nombre de déclarations de 1981 faisant état d'un solde dû	1 935 542
Nombre de déclarations de 1981 d'immigrants	59 317
Nombre de déclarations de 1981 d'émigrants	17 297
Nombre de déclarations de 1981 de nouveaux déclarants	651 818
Nombre de déclarations de 1981 produites en français	3 370 313

Traitement des déclarations T1

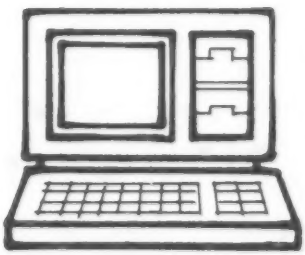
Les déclarations d'impôt produites par les 15,7 millions de particuliers canadiens sont envoyées aux centres fiscaux de St. John's (Terre-Neuve), de Jonquière, de Shawinigan-Sud, d'Ottawa, de Sudbury, de Winnipeg et de Surrey. Pendant la période de pointe de production, c'est-à-dire de février à mai, de 250 000 à 600 000 déclarations parviennent chaque jour à ces centres fiscaux. Malgré que le traitement des déclarations d'impôt soit une opération très complexe, elle peut se résumer en cinq principales étapes.



Premièrement, les enveloppes contenant les déclarations d'impôt sont ouvertes mécaniquement et celles qui contiennent des paiements sont transmises à la Section de la caisse afin que le montant du paiement soit enregistré. Les chèques sont endossés mécaniquement et ensuite microfilmés, puis le montant est porté au compte du contribuable.

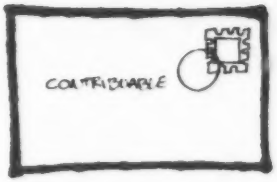


Deuxièmement, après avoir été retirées de leur enveloppe, les déclarations sont transmises avec leurs annexes pour fins d'établissement de la cotisation. Les répartiteurs examinent les déclarations pour s'assurer qu'elles ont été bien remplies, c'est-à-dire que tous les documents à l'appui, tels que les feuillets de renseignements et les reçus, ont été annexés et que les montants inscrits sur les feuillets concordent avec ceux qui figurent dans les espaces appropriés de la déclaration.

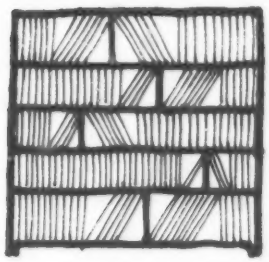


À l'aide d'un terminal avec écran vidéo, l'opérateur compose ensuite les renseignements contenus dans chaque déclaration. Lorsqu'une erreur a été commise, que ce soit par le contribuable, l'opérateur ou le répartiteur, la donnée en question apparaît sur l'écran ou elle est rejetée tout à fait par l'ordinateur afin d'être vérifiée et corrigée. Quand le contribuable a fait une erreur, l'avis de cotisation qui lui est envoyé lui explique en quoi elle consiste.

Lorsqu'il manque des renseignements, des feuillets ou des reçus, on tente de les obtenir en communiquant par lettre avec le contribuable. Une déclaration incomplète ou comportant des erreurs voit sont traitement retardé.



Puis, lorsque les déclarations ont été traitées, les avis de cotisation et, s'il y a lieu, les remboursements, sont envoyés aux contribuables. Les chèques de remboursement sont établis et expédiés par Approvisionnements et Services Canada.



Finalement, les déclarations des contribuables sont entreposées dans la Division du rôle du centre fiscal. Si vous habitez Montréal, par exemple, votre déclaration est traitée et entreposée au Centre fiscal de Shawinigan-Sud. Les demandes de renseignements écrites concernant les déclarations doivent être adressées aux centres fiscaux. Cependant, les contribuables qui désirent discuter de leur déclaration par téléphone ou de vive voix doivent s'adresser à leur bureau de district.

6 Aide aux contribuables

Personne n'aime payer des impôts, mais Revenu Canada tente quand même de rendre cette tâche moins pénible dans le but d'encourager la participation spontanée au système d'autocotisation. Le Ministère sait bien que les contribuables ne peuvent observer la Loi que s'ils savent ce qu'ils ont à faire. C'est pourquoi l'Impôt fournit des renseignements et de l'aide sous diverses formes, dans les deux langues officielles, aux 16,7 millions de contribuables canadiens.

Services de renseignements

Les 30 bureaux de district constituent le moyen le plus commode d'entrer en communication avec le Ministère. C'est à ces bureaux que se font tous les contacts téléphoniques ou de vive voix avec les contribuables. On peut y obtenir des renseignements sur la façon de produire sa déclaration et sur son traitement. On peut aussi y être renseigné sur son avis de cotisation, son remboursement ou sur toute autre question fiscale. Cependant, si la question d'un contribuable nécessite la consultation de son dossier, ils doit allouer un délai de deux semaines avant d'obtenir une réponse afin que son dossier soit obtenu du centre fiscal où il est entreposé.

Les sept centres fiscaux sont, de leur côté, chargés de répondre à la correspondance que reçoit le Ministère, incluant les demandes d'explications de cotisation et les questions reliées au traitement des déclarations.

Nombre de demandes de renseignements répondues en 1982

au comptoir	1 087 253
par téléphone	6 494 528
par correspondance	147 010

Décisions anticipées

Sur demande, un contribuable qui envisage une opération particulière peut connaître d'avance l'interprétation que le Ministère donnera aux dispositions de la Loi qui touchent cette opération. Des coûts sont reliés à ce service. Les demandes doivent être adressées à la Division des décisions concernant les corporations ou à la Division des décisions ne concernant pas les corporations (selon le cas), 875, chemin Heron, Ottawa, K1A 0L8, Canada.

Programme des bénévoles

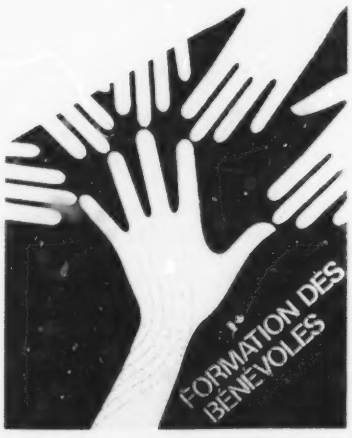
Le Programme des bénévoles est destiné aux contribuables qui ne sont pas en mesure de remplir leur déclaration pour des raisons d'âge, de maladie, de langue ou autres. Les employés des bureaux de district offrent des séances spéciales de formation aux représentants d'organismes communautaires et à d'autres personnes intéressées pour leur enseigner comment remplir une déclaration d'impôt simple. Ces bénévoles aident ensuite, sans frais, d'autres personnes. Certains travaillent avec les membres de leur groupe tandis que d'autres offrent leurs services à des particuliers que le bureau de district d'impôt leur a renvoyés. En 1983, les 1 500 bénévoles formés ont aidé en moyenne 37 personnes chacun. Plusieurs des 55 500 personnes qui ont bénéficié du Programme étaient des personnes âgées.

Enseignons l'impôt

Ce programme permet aux professeurs des niveaux secondaire et collégial d'enseigner les principes de base de l'impôt. Les étudiants apprennent à remplir correctement une déclaration en faisant une série d'exercices pratiques basés sur des cas concrets et acquièrent ainsi une meilleure connaissance générale du système fiscal canadien. Les professeurs intéressés à participer à ce programme doivent s'adresser à l'agent de relations publiques de leur bureau de district d'impôt. En 1983, environ 10 000 professeurs ont participé à ce programme, ce qui représente quelque 500 000 étudiants.

Publications

Revenu Canada, Impôt produit toute une gamme de publications générales et spécialisées destinées à faciliter la tâche aux contribuables. Toutes sont disponibles dans les deux langues officielles. Sauf pour «Statistique fiscale», elles sont toutes gratuites et disponibles des bureaux de district d'impôt.



Guides fiscaux

La plus importante source d'information pour les contribuables est sans aucun doute le «Guide d'impôt» qui accompagne chaque déclaration. D'autres guides sont cependant aussi produits pour des auditoires particuliers:

- Guide des particuliers effectuant des acomptes provisionnels
- Guide d'impôt sur le revenu des agriculteurs
- Guide d'impôt sur le revenu des pêcheurs
- Guide de l'acompte provisionnel pour les agriculteurs et les pêcheurs
- Guide d'impôt sur le revenu des immigrants et émigrants
- Guide pour les déclarations T1 d'impôt sur le revenu des personnes décédées
- Guide de la déclaration d'impôt sur le revenu des corporations T2
- Guide de la T3 – Déclaration de renseignements et déclaration d'impôt sur le revenu des fiducies

Brochures et dépliants

Plusieurs séries de publications traitent de diverses questions fiscales en termes peu techniques:

Série: comprendre l'impôt:
- Ce qui arrive à votre déclaration
- Les centres fiscaux
- Comment obtenir la Loi de l'impôt
- Étalement du revenu
- Payer son impôt par acomptes provisionnels
- Produire sa première déclaration
- Revenu Canada, Impôt

Série: famille et impôt:
- Crédit d'impôt pour enfants
- L'étudiant
- Frais de déménagement
- Frais de garde d'enfants
- Le parent unique
- Le troisième âge

Série: affaires et impôt:
- La petite entreprise
- Revenus de location
- Ventes à commission

Série: finance et impôt:
- Dons en nature
- Fonds enregistrés de revenu de retraite
- Gains en capital
- Régimes enregistrés d'épargne-logement
- Régimes enregistrés d'épargne-retraite

Série: non-résidents et impôt:
- Le Canada et ses conventions fiscales
- Vivre à l'étranger

Ouvrages spécialisés

Des circulaires d'information et des bulletins d'interprétation sont publiés en temps opportun et traitent de questions administratives et de l'interprétation des lois que le Ministère applique. De nature technique, ces publications sont utilisées essentiellement par des comptables, des avocats et d'autres spécialistes du domaine fiscal. Des index annuels des circulaires et des bulletins sont disponibles.

Le Ministère publie aussi chaque année une analyse détaillée des déclarations d'impôt intitulée «Statistique fiscale». L'édition 1983 renferme des statistiques sur l'année d'imposition 1981 et on peut l'obtenir au prix de 11,50 $ par l'entremise d'Approvisionnements et Services Canada ou des librairies autorisées à vendre les publications du gouvernement. Quelques échantillons des statistiques que contient cet ouvrage figurent au chapitre 12 de la présente publication.

Films

L'Impôt a produit plusieurs films dans les deux langues officielles et on peut les emprunter aux bureaux locaux de l'Office national du film:

- «L'impôt: les comptes de l'amère loi» est un historique de l'impôt sur le revenu au Canada;
- «Tire-tirelire» est un film d'animation qui présente un percepteur d'impôt tout à fait spécial;
- «Voici les Martin» expose les avantages qui découlent d'une déclaration complétée correctement;
- «Il faut choisir» et «L'affaire Sloane» sont deux longs métrages qui traitent de cas fictifs de fraude fiscale qui ont pour cadre le monde des affaires.

La dernière production de l'Impôt s'intitule «Quand l'ordinateur s'impose». Produit par l'Office national du film et d'une durée de 10 minutes, ce film jette un coup d'oeil humoriste sur les activités de l'ordinateur de Revenu Canada, Impôt. Par l'entremise de cinq contribuables qui, d'une façon ou d'une autre, ont manqué à leur responsabilité fiscale, il illustre les différentes méthodes qu'utilise le Ministère pour identifier les contrevenants.

Information pour les médias

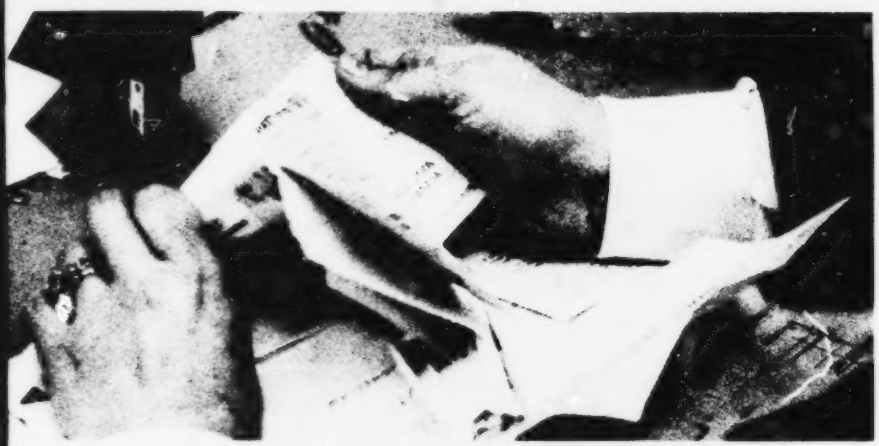
Chaque année, du matériel d'information fiscale très varié est préparé pour être utilisé en tant que messages d'intérêt public par la presse et les médias électroniques. Des trousses de documentation sont préparées pour les quotidiens, les journaux communautaires et les publications de langues étrangères distribuées dans les régions à forte population d'immigrants. Des annonces d'intérêt public qui fournissent des réponses aux questions courantes des contribuables ou des renseignements sur les modifications apportées à la législation fiscale sont également distribuées aux stations de radio et de télévision pendant la saison de production. Ce matériel comprend entre autres des trousses d'information spécialement conçues pour les médias qui s'adressent aux agriculteurs et aux pêcheurs ou qui répondent aux besoins d'information des personnes âgées.

De plus, une émission d'une demi-heure destinée à aider les contribuables à compléter leur déclaration est offerte chaque année aux stations de télévision françaises et anglaises du pays au temps de l'impôt.

Agents de relations publiques

Chaque bureau de district de l'Impôt a à son service un agent de relations publiques qui travaille à temps plein ou à temps partiel, selon l'importance de la région desservie. L'agent de relations publiques s'occupe de presque tous les programmes et services décrits dans ce chapitre; il travaille directement avec les contribuables, les organismes communautaires et leurs dirigeants, et les médias locaux.

7 Vérification



Bien que la plupart des Canadiens observent spontanément la Loi de l'impôt sur le revenu, un système d'autocotisation doit absolument s'appuyer sur une vérification exhaustive d'une sélection de déclarations d'impôt. Les contribuables constatent ainsi que les lois fiscales sont appliquées équitablement et uniformément et un haut niveau d'observation de la Loi peut être atteint.

Qui est visé?

Le programme de vérification du Ministère vise surtout les contribuables qui ont des sources de revenus autres qu'un traitement régulier, soit les fiducies et les travailleurs indépendants comme les hommes d'affaires, les professionnels, les agriculteurs, les pêcheurs et les personnes qui reçoivent des commissions, des revenus d'investissements ou des revenus de location. Il vise aussi toutes les corporations, les entreprises d'envergure étant soumises à des vérifications annuelles.

Comment les déclarations sont-elles choisies?

Tout au long de l'année, à l'aide de formules statistiques et de différents critères de sélection, les ordinateurs des centres fiscaux établissent des listes de contribuables dont la déclaration devrait être revue. Ces listes sont ensuite transmises aux bureaux de district d'impôt où des employés les examinent et déterminent quelles déclarations seront vérifiées. De plus, la vérification d'un dossier entraîne souvent la vérification d'un autre à cause de l'interaction des activités des contribuables concernés.

Si, au Ministère, on constate un niveau élevé de non-observation des lois fiscales parmi les membres d'un certain groupe, il se peut qu'une vérification soit effectuée pour chacun des membres du groupe, et ce, à l'échelle locale, régionale ou nationale au besoin. Cette méthode permet l'utilisation optimale des ressources du Ministère et semble la plus apte à améliorer l'observation spontanée de la Loi.

À titre d'exemple, la vérification de l'industrie de la restauration et de l'hôtellerie, qui inclue l'examen des pourboires et des gratifications des serveurs et des serveuses, s'est poursuivie en 1982-1983 et a permis de recouvrer des recettes fiscales importantes. Les contribuables qui investissent dans des biens immobiliers (incluant les immeubles résidentiels à logements multiples), dans des titres et dans certains autres biens ont aussi fait l'objet d'activités considérables de vérification durant la même période.

Nombre de dossiers vérifiés en 1982-1983	96 505
Nombre de nouvelles cotisations qui en ont résulté	79 737
Total des impôts recouvrés	656 666 567 $

Comment sont-elles vérifiées?

Comme une grande partie des contribuables reçoivent un traitement ou un salaire sur lequel l'impôt est retenu à la source, il est relativement facile, dans le cadre du traitement ordinaire, de vérifier la plupart des déclarations d'après les renseignements fournis par les employeurs. D'autres déclarations sont cependant beaucoup plus complexes et peuvent nécessiter la vérification de documents justificatifs.

Différentes expertises sont nécessaires pour conduire efficacement certaines vérifications. C'est pourquoi quelques bureaux de district emploient des évaluateurs de biens immobiliers qui déterminent la valeur de biens immobiliers et des évaluateurs de biens mobiliers qui déterminent la valeur d'actions d'entreprises privées. Ces évaluations sont nécessaires pour déterminer les gains en capital que réalisent les contribuables.

Le genre de vérification menée par l'Impôt dépend du degré de complexité de la déclaration. Il en existe deux genres: la vérification au bureau et la vérification sur place.

Vérification au bureau

Les vérificateurs au bureau travaillent habituellement dans les bureaux de district d'impôt où leur fonction consiste à clarifier certains détails relatifs aux revenus, aux dépenses et aux transactions déclarés par les contribuables. Les vérificateurs règlent habituellement les problèmes au moyen de lettres, d'appels téléphoniques ou d'entrevues personnelles.

Vérification sur place

La vérification sur place, qui consiste en un examen détaillé des documents du contribuable, se déroule habituellement au lieu d'affaires de ce dernier et peut prendre de quelques jours à plusieurs semaines. Les vérificateurs sur place comprennent des comptables professionnels chargés d'examiner les registres complexes des grandes compagnies ainsi que les registres d'entreprises moins importantes, de personnes exerçant une profession libérale, de pêcheurs et d'agriculteurs.

Grandes entreprises

Les grandes corporations font plus fréquemment l'objet d'une vérification en raison de la complexité des questions fiscales en jeu. Étant donné que plusieurs d'entre elles ont des registres informatisés, la plupart des grands bureaux de district d'impôt comptent des spécialistes en informatique.

Le Ministère conduit parfois des vérifications par équipe où il fait appel à des employés ayant des formations et des compétences différentes pour étudier les registres de grandes entreprises. Par exemple, un expert en informatique et un vérificateur supérieur peuvent faire équipe afin de vérifier une firme multinationale qui effectue des achats à l'extérieur du Canada. Le Ministère est ainsi en mesure d'effectuer une vérification plus complète et approfondie.

Certaines vérifications sont faites à l'échelle d'une industrie et impliquent la coordination des vérifications effectuées dans un certain nombre d'entreprises. Cette méthode permet une approche uniforme et est très efficace lorsqu'il s'agit d'industries dont les activités, la comptabilité ou l'assujettissement à l'impôt sont particuliers.

Une vérification équitable

Quand il établit une cotisation et perçoit les impôts, le Ministère veille avant tout à ce que chaque contribuable soit traité de façon équitable et impartiale; c'est pourquoi les vérifications sont revues dans les bureaux de district. Le Bureau principal coordonne et met à l'épreuve ces revues afin de faire en sorte que les lois fiscales soient appliquées uniformément dans tout le pays.

Nouvelles cotisations et pénalités

Si la vérification révèle que l'impôt a été sous-estimé, le Ministère en informe le contribuable et lui donne l'occasion de présenter ses commentaires. La déclaration est ensuite revue de nouveau et, s'il y a lieu, des corrections y sont apportées. Un avis de nouvelle cotisation est ensuite émis.

Si le Ministère est d'avis que le contribuable a sciemment minoré l'impôt ou qu'il s'agit d'une grave négligence, il l'informe de son intention d'imposer une pénalité et l'invite à présenter ses objections. Une fois que le contribuable a donné sa réponse, le cas est étudié en détail à un niveau supérieur. Le Ministère peut ensuite déterminer si une pénalité est appropriée. Cette pénalité s'élève habituellement à 25 p. 100 du montant d'impôt non déclaré, tant au provincial qu'au fédéral.

Un contribuable qui reçoit un avis de nouvelle cotisation à la suite d'une vérification a le droit d'interjeter appel ou de produire un avis d'opposition dans un délai de 90 jours à partir de la date de l'avis de nouvelle cotisation.

Si les vérificateurs croient qu'un contribuable a sciemment tenté de frauder le gouvernement, son cas est porté à l'attention de la Section des enquêtes spéciales qui s'occupe des cas où le Ministère soupçonne une fraude fiscale.

Condamné pour évasion fiscale
Le fisc lui met la main au collet
Amende de plus de $100,000 à une entreprise et son dirigeant
Les fraudeurs se font
d'amende
trois accusés

8 Les contrevenants

Parmi les pays qui ont adopté le système d'autocotisation pour percevoir leurs impôts, le Canada est un de ceux où le niveau d'observation de la Loi est le plus élevé.

Il existe cependant un certain nombre de contribuables qui n'observent pas la Loi d'une façon ou d'une autre. Certains interprètent mal la législation tandis que d'autres élaborent des stratagèmes astucieux qui leur permettent d'éluder l'impôt sans toutefois se rendre coupable d'une infraction. Quelques contribuables «oublient» de produire une déclaration ou ne payent pas l'impôt lorsqu'il est exigible. D'autres se soustraient à l'impôt en sous-estimant délibérément leur revenu ou en falsifiant leurs registres financiers.

Enquêteurs

Revenu Canada, Impôt dispose de quatre principaux groupes d'enquêteurs qui concertent leurs efforts pour encourager l'observation de la législation fiscale. D'abord, le personnel de la vérification et celui de la validation veillent à ce que la Loi soit appliquée correctement et de façon uniforme. Ces groupes sont également à l'affût de toute fraude ou évasion fiscale. Un petit groupe d'employés s'occupe des contribuables qui ont tenté, avec succès ou non, de contourner la Loi ou son but afin de réduire leur charge fiscale ou de s'y soustraire complètement. Plus de 200 employés du Ministère sont assignés à l'identification et à la poursuite des non-déclarants et des contribuables retardataires tandis qu'environ 530 enquêteurs spéciaux sont chargés d'étudier les cas où le Ministère soupçonne une fraude fiscale et de réunir des éléments de preuve.

Évitement fiscal

Tout contribuable a le droit de s'arranger ouvertement pour payer un minimum d'impôt, à condition de ne pas enfreindre la Loi. Il existe cependant une distinction entre planification fiscale et évitement fiscal. La planification fiscale devient de l'évitement fiscal quand le contribuable tente sans succès de contourner la Loi à l'aide d'un stratagème ou d'un arrangement complexe destiné à reporter, réduire ou éluder entièrement l'impôt qu'il doit payer en vertu de la Loi. Le Ministère porte une attention particulière à ces stratagèmes qui utilisent la Loi de l'impôt à des fins autres que celles prévues par le Parlement et qui peuvent aller à l'encontre de l'esprit de la Loi lorsque tous les faits sont connus.

Si une enquête démontre que le stratagème n'a pas permis de contourner la Loi, une nouvelle cotisation est établie. Si le stratagème a permis de contourner la Loi mais qu'il va à l'encontre de l'esprit de celle-ci, l'Impôt peut recommander au ministère des Finances de modifier la Loi pour éviter que l'emploi d'un tel stratagème se répande.

Non-déclarants et retardataires

Certains particuliers tentent de se soustraire à l'impôt en omettant de produire une déclaration. Certains, par exemple, sont de nouveaux venus sur le marché du travail qui refusent de se soumettre aux lois fiscales tandis que d'autres, après s'être conformés longtemps à la Loi, cessent tout à coup de le faire.

Revenu Canada améliore présentement ses programmes destinés à identifier et poursuivre les non-déclarants. Les ordinateurs du Ministère sont programmés afin d'identifier les contribuables qui ne produisent pas de déclaration ou qui la produisent en retard. Ces contrevenants sont identifiés grâce aux dossiers des années précédentes et à d'autres sources de renseignements. Le Ministère conduit aussi des projets spéciaux afin de les identifier.

Un contribuable qui volontairement ne produit pas de déclaration peut se voir infliger simultanément les deux pénalités suivantes:

1. une pénalité civile correspondant à 50 p. 100 de l'impôt qu'il a tenté d'éluder; et
2. une poursuite judiciaire pouvant entraîner des amendes d'un minimum de 200 $ et d'un maximum de 10 000 $ et/ou six mois de prison.

Fraudeurs fiscaux

Sur le plan technique, le fraudeur fiscal est celui qui, consciemment, par acte ou par omission, trompe ou conspire à tromper l'Impôt afin de payer moins d'impôt que ne l'exige la Loi. C'est le cas notamment du contribuable qui omet délibérément de déclarer son revenu, déduit des dépenses frauduleuses, fait une présentation erronée des faits ou encore dissimule ou refuse de divulguer certains renseignements.

Les enquêteurs spéciaux du Ministère recueillent les preuves attestant qu'un contribuable a délibérément sous-estimé l'impôt à payer. Ils tentent de reconstituer le revenu réel du contribuable ainsi que l'impôt à payer et accumulent suffisamment de preuves pour établir les faits en vue de poursuites judiciaires. Si les enquêteurs estiment, d'après les preuves accumulées, que des poursuites sont justifiées, ils transmettent le dossier au ministère de la Justice qui est chargé d'intenter les poursuites en vertu de la Loi de l'impôt sur le revenu.

Les premiers indices de fraude fiscale sont souvent décelés lors de la vérification courante de déclarations d'impôt personnelles et de livres et de registres de compagnies, ou lors de vérifications informatiques par recoupement de noms et de montants. Le Ministère met fréquemment sur pied des projets spéciaux visant des groupes précis du secteur industriel ou des particuliers chez qui le degré de non-observation est élevé.

Les contribuables qui ont tenté de frauder le fisc ont constaté qu'il y a bien plus de risques de se faire prendre qu'ils ne l'auraient cru. Voici quelques personnes qui ont été reconnues coupables de fraude:

- une entreprise de traitement de poissons des provinces de l'Atlantique et son cadre-actionnaire ont tous deux été trouvés coupables de fraude fiscale pour avoir omis de déclarer des revenus. Ils se sont vu infliger une amende de 29 671 $ en plus d'avoir à verser 84 058 $ en impôts dus;

- une corporation du Québec et son actionnaire principal ont été condamnés à 44 590 $ d'amende pour avoir omis de déclarer le revenu qu'ils ont tiré d'un restaurant et d'un service de traiteur. Ils ont aussi dû payer le montant total de l'impôt éludé, soit 61 892 $;

- un président-actionnaire d'agences d'expédition et de réception de l'Ontario a été trouvé coupable conjointement avec la compagnie d'avoir omis de déclarer des revenus de commissions. Ils ont payé des amendes de 95 000 $ pour avoir éludé un total de 128 430 $ en impôts dus;

Une scène du film «Il faut choisir» où les enquêteurs du Ministère prennent une pause.

- un préparateur de déclarations d'impôt des Prairies a été condamné à 30 mois d'emprisonnement pour avoir produit de fausses déclarations pour ses clients afin de leur permettre d'éluder 2,4 millions de dollars en impôts;

- un investisseur de la Colombie-Britannique a été condamné à 30 jours d'emprisonnement plus 100 000 $ d'amende pour avoir éludé un impôt de 150 214 $ sur des revenus non déclarés tirés de transactions immobilières et d'intérêts hypothécaires.

Nombre de dossiers qui ont fait l'objet d'enquêtes du 1er avril 1982 au 31 mars 1983	650
Total des impôts et des pénalités établis	33 456 500 $
Nombre de dossiers qui ont fait l'objet d'enquêtes approfondies du 1er avril 1982 au 31 mars 1983	243
Nombre de ces dossiers qui ont été soumis au ministère de la Justice afin que des poursuites judiciaires soient engagées	179
Nombre de cas réglés par les tribunaux du 1er avril 1982 au 31 mars 1983	158
Total des amendes imposées	3 117 000 $

Publicité

Le Ministère encourage la publicité donnée aux cas de fraude fiscale entendus par les tribunaux car il est convaincu de l'efficacité d'un tel moyen pour dissuader les autres contribuables qui seraient tentés de se soustraire à l'impôt. Une telle manifestation publique des mesures de contrainte prises par le Ministère permet d'assurer l'équité du régime d'autocotisation et incite également d'autres fraudeurs fiscaux à divulguer volontairement leurs infractions.

Divulgation volontaire de renseignements

Le Ministère encourage la divulgation volontaire de renseignements en offrant de ne pas poursuivre le contribuable qui révèle avoir éludé l'impôt en faussant sa déclaration ou en omettant d'en produire une. Une telle divulgation fait cependant l'objet de vérifications et elle ne sera pas considérée volontaire si le contribuable ne fournit que les renseignements qu'il croit que le Ministère risque de découvrir ou de juger complets. De plus, la divulgation ne sera pas jugée volontaire si elle est faite après le début d'une enquête ou si le Ministère possède des renseignements qui pourraient conduire à l'ouverture d'une enquête.

Si l'on juge qu'une divulgation volontaire est aussi complète qu'on est en droit de s'y attendre dans les circonstances, on permet au contribuable de régler sa dette fiscale et les intérêts dus et il ne fait l'objet ni de pénalité ni de poursuites, sauf pour la pénalité pour production tardive dans le cas de contribuables qui n'ont pas produit de déclarations.

9 Appels

Lorsqu'il est question d'argent, il y a souvent divergence d'opinions et le système fiscal ne fait pas exception à la règle. Il arrive que le contribuable et le percepteur interprètent différemment certains faits ou certaines dispositions de la Loi. C'est pourquoi la législation fiscale du Canada donne aux contribuables le droit de contester une cotisation ou une nouvelle cotisation d'impôt en produisant un avis d'opposition pour qu'elle soit revue. Le système canadien des appels est l'un des plus ouverts et des moins onéreux au monde.

À l'intérieur du Ministère, les activités reliées aux appels sont tout à fait distinctes du travail de vérification afin d'éviter que les fonctionnaires qui émettent les avis de cotisation ne s'occupent aussi des appels. Un haut niveau d'objectivité peut ainsi être respecté.

La première étape : le bureau de district

Les contribuables qui ne comprennent pas ou qui sont en désaccord avec un avis de cotisation ou de nouvelle cotisation qui leur a été envoyé devraient d'abord demander des explications au bureau de district d'impôt le plus proche. Un grand nombre de différends proviennent de l'incompréhension des faits ou de l'explication imprimée par l'ordinateur sur l'avis de cotisation. Le contribuable peut donc avoir avantage à tirer au clair les faits avant d'avoir recours à la procédure officielle d'opposition. De nombreux cas sont réglés lorsque les contribuables présentent des faits ou des preuves supplémentaires à ce stade.

Avis d'opposition

S'il subsiste une divergence d'opinions après discussion de la cotisation avec le bureau de district d'impôt, le contribuable dispose de 90 jours à partir de la date d'envoi de l'avis de cotisation ou de nouvelle cotisation pour produire un avis d'opposition. Cet avis d'opposition doit être envoyé au sous-ministre de Revenu Canada, Impôt par courrier recommandé. Cette démarche, étape initiale de la procédure officielle d'appel, entraîne l'étude du cas de façon indépendante par un agent d'appel du bureau de district. À ce stade, le contribuable ou son représentant est invité à rencontrer l'agent d'appel.

Dans son avis d'opposition, le contribuable peut, avec l'assentiment du ministre du Revenu national, refuser un nouvel examen de sa cotisation et faire appel immédiatement auprès de la Cour canadienne de l'impôt ou de la Cour fédérale. Si le ministre accède à une telle requête, l'appel est porté devant la Cour concernée; sinon, l'opposition est étudiée comme d'habitude par le bureau de district d'impôt.

Environ 84 p. 100 de toutes les oppositions se règlent à la satisfaction du contribuable au bureau de district même. Les autres cas, qui constituent des oppositions non réglées, sont examinés avec soin par les agents d'appel de district avant que les nouvelles cotisations contestées soient, selon le cas, confirmées ou modifiées.

Nombre d'avis d'opposition reçus du 1er avril 1982 au 31 mars 1983	45 350
Nombre d'avis d'opposition réglés sans recours aux tribunaux	43 717 (96,4 %)

Cour canadienne de l'impôt

Un contribuable qui n'est pas satisfait de la décision du ministre peut en appeler auprès de la Cour canadienne de l'impôt dans un délai de 90 jours à partir de la date d'envoi de l'avis confirmant la cotisation discutée ou de l'avis de nouvelle cotisation. La Loi permet également au contribuable d'interjeter appel auprès de la Cour canadienne de l'impôt si le ministre ne l'a pas avisé des mesures qu'il entendait prendre à son égard dans les 180 jours suivant la date de signification de l'avis d'opposition.

La Cour canadienne de l'impôt est un organisme indépendant du gouvernement. Les appels présentés devant elle ne sont assujettis à aucune condition de forme et elle n'est pas liée par les règles de la preuve. La Cour siège régulièrement dans les grandes villes canadiennes et un contribuable peut y comparaître en personne ou être représenté par un avocat, un parent, un ami ou toute autre personne. Aucun frais de cour ne résulte d'un appel devant la Cour canadienne de l'impôt. Le contribuable doit cependant acquitter les honoraires de son avocat ou de tout autre agent chargé de le représenter. La Cour canadienne de l'impôt entend aussi les appels reliés à la Loi sur l'assurance-chômage et à la Loi de l'impôt sur les revenus pétroliers.

Cour fédérale du Canada

Au lieu d'interjeter appel auprès de la Cour canadienne de l'impôt, un contribuable peut en appeler directement à la Cour fédérale, Division de première instance, dans les mêmes délais que dans le cas des appels interjetés auprès de la Cour canadienne de l'impôt. Un contribuable ou le Ministère peut également faire appel auprès de la Cour fédérale contre un jugement rendu par la Cour canadienne de l'impôt. Il est possible d'interjeter appel contre des jugements rendus par la Cour fédérale du Canada auprès de la Cour d'appel fédérale. Les jugements de cette dernière peuvent être portés en appel devant la Cour suprême du Canada, pourvu qu'on en ait obtenu l'autorisation.

Conseils juridiques

La Section des contestations fiscales du ministère de la Justice est chargée de fournir tous les services et conseils juridiques dont a besoin la Direction des appels relativement aux avis d'opposition ainsi qu'aux appels interjetés auprès de la Cour canadienne de l'impôt, de la Cour fédérale et de la Cour suprême du Canada. Les avocats du ministère de la Justice travaillent en étroite collaboration avec les agents d'appel de l'Impôt.

Régime de pensions du Canada et assurance-chômage

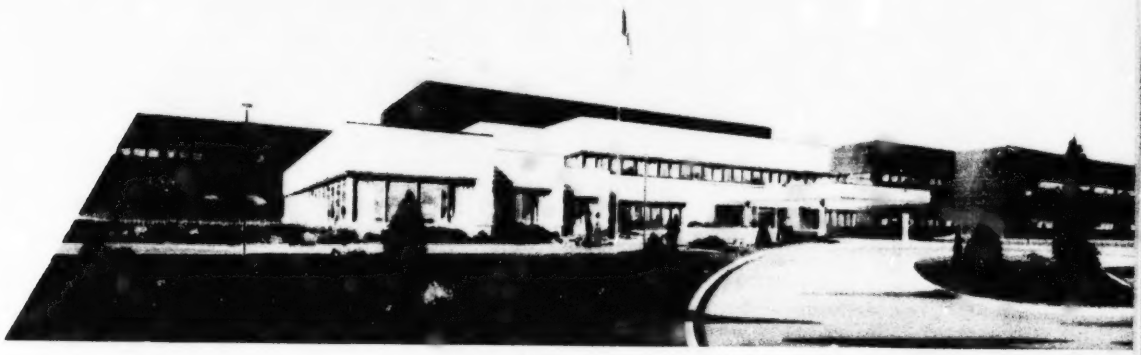
Les employés et les employeurs peuvent également demander au ministre du Revenu national de décider s'ils sont tenus de payer des primes d'assurance-chômage ou des cotisations au Régime de pensions du Canada. Un employeur qui a reçu un avis de cotisation peut interjeter appel auprès du ministre pour qu'on réexamine son cas.

10 Quoi de neuf à l'Impôt

Nouveaux bureaux

Jonquière

Dans le cadre de la décentralisation de ses opérations, le Ministère a officiellement inauguré le Centre fiscal de Jonquière le 29 mai 1983. Jonquière traite les déclarations des contribuables de la province de Québec, moins les régions de Montréal et de l'Outaouais. Dès 1984, il traitera 1,6 millions de déclarations d'impôt par année.



Montréal

Afin de mieux desservir les contribuables de la région métropolitaine, deux nouveaux bureaux de district sont venus s'ajouter au Ministère dans la région de Montréal, portant à 30 le nombre de points de contact entre les contribuables et Revenu Canada, Impôt.

Situés à Laval et St-Hubert, ces nouveaux bureaux desservent des régions qui auparavant étaient incluses dans le territoire de l'actuel Bureau de district de Montréal. Le bureau de Laval dessert la rive nord du fleuve Saint-Laurent à partir de la Rivière-des-Prairies tandis que celui de St-Hubert dessert la rive sud. Le Bureau de district de Montréal ne dessert plus que l'Île de Montréal et les comptés de Vaudreuil et de Soulanges.

Entreposage informatique

Revenu Canada, Impôt a été un des premiers ministères fédéraux à utiliser l'ordinateur. Ses installations informatiques doivent toujours être à la fine pointe des développements technologiques afin de pouvoir traiter efficacement les millions de déclarations d'impôt qu'il reçoit chaque année.

Dans le but de devenir encore plus efficace, le Ministère compte introduire des procédés informatisés d'entreposage et d'extraction des déclarations d'impôt. Ce système permettra un accès plus rapide aux dossiers pour répondre aux demandes de renseignements et pour établir les nouvelles cotisations, améliorant ainsi le service aux contribuables et réduisant considérablement l'espace requis pour entreposer les déclarations d'impôt. L'année 1983 a vu l'implantation de plusieurs projets-pilote destinés à mettre au point ce système qui devrait être entièrement opérationnel en 1985.

Enquêtes Canada – États-Unis

Comme il doit assurer la confiance du public en l'intégrité du système fiscal, Revenu Canada, Impôt est constamment à l'affût des contribuables qui enfreignent la Loi de l'impôt sur le revenu. Dans le cadre de cette responsabilité, le Ministère a conclu avec le «Internal Revenue Service» des États-Unis des accords de travail pour la conduite de vérifications et d'enquêtes criminelles simultanées qui touchent certains contribuables du Canada et des États-Unis.

Cour canadienne de l'impôt

La Cour canadienne de l'impôt remplace dorénavant la Commission de révision de l'impôt et possède le statut d'une cour de justice. Complètement indépendante du gouvernement, cette cour entend les appels sans aucune condition de forme et elle n'est pas liée par les règles de la preuve. Elle entend aussi les appels qui se rapportent à la Loi sur l'assurance-chômage et à la Loi sur l'impôt sur les revenus pétroliers. La Cour canadienne de l'impôt siège régulièrement dans toutes les grandes villes du pays.

Législation

L'impôt se doit d'être au pas de la société qu'il dessert. C'est pourquoi chaque année une foule de changements sont apportés à la législation fiscale. Le projet de loi C-139, qui a été déposé à la Chambre des communes le 7 décembre 1982 et qui touche principalement l'année d'imposition 1982 et les années suivantes, a reçu la Sanction royale le 30 mars 1983. Quelques-unes des propositions d'amendement à la Loi de l'impôt qu'il contenait provenaient des budgets du 12 novembre 1981 et du 28 juin 1982. Le 19 avril 1983, un nouveau budget, dont plusieurs propositions d'amendement à la Loi de l'impôt touchent l'année d'imposition 1983, était présenté à la Chambre des communes.

Régime enregistré d'épargne-logement

La proposition de modification au régime enregistré d'épargne-logement (REEL) que contient ce dernier budget vise à aider les Canadiens à acheter des maisons et du mobilier neufs. Ainsi, sous certaines conditions d'admissibilité, un particulier qui achète une maison, nouvellement construite, après le 19 avril 1983 et avant le 1er mars 1985 aura droit à une déduction complémentaire de 10 000 $, moins le total de ses contributions versées au régime au cours des années passées. Un particulier pourra aussi retirer en franchise d'impôt la totalité ou une partie des fonds accumulés dans son REEL pour acheter certaines pièces de mobilier neufs.

La famille

D'autres modifications que proposent le budget touchent plus particulièrement la famille. Ainsi, le plafond annuel de frais de garde d'enfants que les mères qui travaillent et certains pères peuvent déduire passera de 1 000 $ à 2 000 $ par enfant de 14 ans ou moins. La limite de frais de garde d'enfants déductibles par famille passera de 4 000 $ à 8 000 $ par année. De plus, afin d'éliminer toute discrimination, il est proposé que ce soit le conjoint avec le revenu le plus faible qui puisse bénéficier de cette déduction.

Le crédit d'impôt pour enfants, de son côté, demeurera à 343 $ en 1983, niveau auquel il se situait après que le budget de juin 1982 l'ait augmenté de 50 $. Si la législation en vigueur avant 1982 avait été appliquée, le crédit aurait été de 326 $. Le revenu familial de base au dessus duquel le crédit est diminué de cinq pour cent sera aussi maintenu à son niveau de 1982, soit 26 330 $.

Du côté des agriculteurs, la disposition actuelle de la Loi qui permet de différer l'impôt sur les gains en capital quand les actions d'une société agricole familiale sont transférées du contribuable à ses enfants sera étendue. Elle s'appliquera au transfert d'un parent à un enfant d'actions d'une société en portefeuille quand la totalité ou quasi-totalité des biens de cette société sera constituée par des actions ou des titres de créance de sociétés agricoles mettant en jeu la même famille.

L'emploi

Le budget propose de porter le taux de la déduction pour dépenses relatives à un emploi de trois à 20 p. 100. Cette modification sera avantageuse pour environ quatre millions d'employés dont le revenu tiré d'un emploi est inférieur à 16 667 $. La déduction maximale sera cependant toujours de 500 $.

Le monde des affaires

Report de pertes

Le budget du 19 avril propose des mesures qui accroîtront les possibilités pour les entreprises et les investisseurs de reporter les pertes d'une année particulière sur d'autres années afin de diminuer l'impôt à payer ces années-là. Ainsi, les pertes autres qu'en capital, c'est-à-dire résultant d'une exploitation commerciale, pourront être reportées de trois années en arrière au lieu d'une seule et de sept années à venir au lieu de cinq. Ces nouvelles périodes de report seront mises en oeuvre progressivement en 1983 et 1984. Cependant, les petites entreprises et celles non constituées en sociétés pourront dès 1983 bénéficier du report de trois années en arrière pour leurs pertes autres qu'en capital.

Les pertes agricoles et de pêche seront assorties de périodes de report de trois ans en arrière et de 10 ans dans l'avenir, contre un an et cinq ans en vigueur actuellement. Ces nouvelles périodes de report seront aussi mises en oeuvre progressivement durant 1983 et 1984. Cependant, les agriculteurs et les pêcheurs dont les activités sont menées directement ou dans le cadre d'une petite société commerciale pourront immédiatement bénéficier du report de trois années en arrière.

Les pertes nettes en capital pourront être portées trois ans en arrière au lieu d'une seule année. Cette nouvelle période de report sera mise en oeuvre progressivement en 1984 et 1985.

Régime de placements en titres indexés (RPTI)

Afin d'inciter les Canadiens à investir une plus forte proportion de leurs épargnes en actions et afin d'aider les sociétés canadiennes, le dernier budget propose l'implantation dès le 1er octobre 1983 d'un régime de placements en titres indexés. Ce régime éliminera l'impôt sur la partie inflationniste des gains en capital résultant de la vente d'actions ordinaires négociées publiquement de compagnies canadiennes et de la vente d'options d'achat de ces actions. La partie du gain exempte d'impôt correspondra au pourcentage d'augmentation de l'indice des prix à la consommation.

Crédit d'impôt spécial de relance du capital-actions

Une mesure proposée par le budget vise à aider les sociétés à obtenir des capitaux propres pour financer leurs investissements. Ainsi, les sociétés privées comme publiques pourront émettre des actions qui donneront droit à un crédit d'impôt pouvant s'élever jusqu'à 25 p. 100 du prix reçu par la corporation à l'émission. Ce crédit ne sera offert qu'au premier acheteur (autre qu'un courtier ou négociant en valeurs) d'actions émises après le 30 juin 1983 et avant 1987.

Crédit d'impôt à l'investissement

Plusieurs mesures avancées par le budget visent à rendre le crédit d'impôt à l'investissement plus accessible aux entreprises. Il est proposé d'élargir l'application de ce crédit afin qu'il inclue l'équipement lourd de construction au taux de sept pour cent et d'augmenter de 10 p. 100 son taux pour les dépenses de recherche scientifique. Cependant, cette augmentation de 10 p. 100 n'aura pas lieu quand la déduction additionnelle de 50 p. 100 sera réclamée pour des dépenses excédant le montant de la période de base.

S'il est acquis après le 19 avril 1983, ce crédit d'impôt pourra être déduit de l'impôt fédéral sans aucune restriction et pourra être reporté sur les trois années précédentes. Ce report, qui n'était auparavant pas permis, sera de deux ans dans le cas d'un crédit acquis en 1983. Le report sur les années futures, de son côté, passera de cinq à sept ans.

Afin de permettre aux entreprises de bénéficier plus rapidement de cet avantage fiscal, une partie du crédit acquis sur les investissements réalisés après le 19 avril 1983 et avant le 1er mai 1986 pourra être remboursée directement en espèces aux entreprises qui ne pourraient autrement l'utiliser pour réduire leur impôt fédéral. Ce remboursement sera de 40 p. 100 du crédit inutilisé dans le cas de petites sociétés commerciales et d'entreprises non constituées en sociétés, et de 20 p. 100 dans les autres cas.

Crédit d'impôt pour la recherche scientifique

Afin d'encourager la recherche et le développement, un crédit d'impôt pour la recherche scientifique a été proposé. Cette nouvelle disposition permettra aux investisseurs de réclamer un crédit d'impôt pour leurs investissements dans une compagnie canadienne pourvu que la compagnie renonce à certaines déductions du revenu ou de l'impôt.

Pour les corporations, ce crédit sera égal à 50 p. 100 du montant désigné par la compagnie qui renonce aux déductions tandis qu'il sera de 34 p. 100 pour les particuliers. Les investissements admissibles à ce crédit seront ceux faits après septembre 1983 sous forme d'actions ou de certaines dettes obligataires, ou seront des droits acquis après septembre 1983 en vertu d'un contrat. L'investisseur devra être le premier détenteur (autre qu'un courtier ou négociant en valeurs) des actions, des dettes obligataires ou des droits.

Amortissement d'oeuvres d'art

Enfin, une modification au Règlement de l'impôt sur le revenu touche les contribuables qui acquièrent des oeuvres d'art. La déduction pour amortissement peut dorénavant être réclamée pour toute oeuvre d'art acquise après le 12 novembre 1981 dont l'artiste auteur était canadien quand l'oeuvre a été produite.

11 Organisation de l'Impôt

En 1976, Revenu Canada, Impôt débutait sa réorganisation destinée à assurer une plus grande flexibilité de ses opérations. Cette réorganisation a amené la création de centres fiscaux destinés principalement au traitement des déclarations d'impôt, tâche qui auparavant incombait uniquement au Centre des données d'Ottawa. Du même coup, certaines activités des bureaux de district d'impôt étaient transférées aux centres fiscaux et des bureaux régionaux étaient créés afin de coordonner et de contrôler les activités des bureaux de district et des centres fiscaux sur leur territoire. Le Ministère compte maintenant un Bureau principal, quatre bureaux régionaux, 30 bureaux de district assistés de quatre bureaux auxiliaires, et sept centres fiscaux. Leur interaction permet à Revenu Canada, Impôt d'être à la hauteur de sa tâche en tant que percepteur d'impôt et d'offrir un service efficace aux quelque 16,7 millions de contribuables canadiens.

Au 1er avril 1983, nombre d'employés permanents	
au Bureau principal	1 797
dans les 4 bureaux régionaux	92
dans les 30 bureaux de district	9 717
dans les 7 centres fiscaux	3 690
Total	15 296
Au 1er avril 1983, nombre d'employés temporaires engagés pour la saison de production des déclarations	7 257

Districts de Revenu Canada, Impôt

a	St. John's	k	Rouyn	u	Sudbury
b	Sydney	l	Ottawa	v	Thunder Bay
c	Halifax	m	Kingston	w	Winnipeg
d	Charlottetown	n	Belleville	x	Regina
e	Saint John	o	Toronto	y	Saskatoon
f	Québec	p	St. Catharines	z	Calgary
g	Sherbrooke	q	Hamilton	aa	Edmonton
h	St-Hubert	r	Kitchener	bb	Penticton
i	Montréal	s	London	cc	Vancouver
j	Laval	t	Windsor	dd	Victoria

Organigramme de Revenu Canada, Impôt

Contrôle de la gestion

- conseille le sous-ministre sur tout ce qui touche le fonctionnement du Ministère et ses relations avec d'autres organismes;
- agit en tant que conseiller en administration auprès des gestionnaires de l'impôt, y compris les directeurs de bureaux de district et de centres fiscaux.

Appels

- élabore la politique et les lignes de conduite reliées aux avis d'opposition que présentent les contribuables qui ne sont pas d'accord avec leur cotisation;
- s'occupe des appels reliés aux lois sur le RPC et l'AC.

Législation

- est responsable de l'interprétation de la Loi de l'impôt sur le revenu et des lois sur le RPC et l'AC;
- fournit des conseils techniques aux autres ministères fédéraux et à d'autres gouvernements.

Systèmes d'information de gestion

- fournit à tous les niveaux de gestion l'information nécessaire à la planification, au contrôle et à l'évaluation de toutes les activités du Ministère.

Services statistiques

- produit des statistiques sur les contribuables;
- élabore des modèles de simulation mathématique;
- agit à titre de conseiller pour l'élaboration de méthodes de prévision et de techniques d'analyse quantitative, de sondages statistiques et de recherches opérationnelles.

Consultation interne et vérification opérationnelle

Afin d'aider tous les gestionnaires à mieux s'acquitter de leurs tâches, cette division:

- fournit des services consultatifs aux gestionnaires du Ministère;
- s'occupe des programmes nationaux de vérification opérationnelle de l'impôt.

Décisions concernant les corporations

- fournit les interprétations techniques de la Loi de l'impôt et produit les décisions anticipées en matière d'impôt qui concernent les corporations;
- recommande l'acceptation ou l'appel des décisions juridiques touchant les corporations qui pourraient entraîner des modifications à l'interprétation de la Loi;
- donne des conseils pratiques au personnel des bureaux de district et aux autres employés du Ministère.

Décisions concernant les corporations spéciales

- s'occupe des corporations oeuvrant dans les industries minière, pétrolière et forestière, les finances, les assurances, la location, les industries de services et les services publics, et des corporations exonérées d'impôt.

Décisions concernant les corporations

- s'occupe des corporations oeuvrant dans les domaines du commerce, de la fabrication et de la construction, et des corporations engagées dans des réorganisations.

Décisions ne concernant pas les corporations et publications

Décisions ne concernant pas les corporations

- fournit les décisions anticipées et les interprétations techniques de la Loi de l'impôt qui s'appliquent aux particuliers, aux sociétés, aux successions et aux fiducies;
- fournit les interprétations techniques reliées aux revenus de sources canadiennes des corporations et des contribuables non résidents;
- recommande l'acceptation ou l'appel des décisions juridiques qui pourraient entraîner des modifications à l'interprétation de la Loi;
- donne des conseils pratiques aux bureaux de district et aux autres directions du Ministère par correspondance ou par l'entremise d'une ligne téléphonique spéciale;
- voit à l'exactitude technique des déclarations d'impôt et des formules produites par le Ministère;
- s'occupe des demandes formelles de consultation de leur dossier que peuvent présenter les contribuables en vertu de la Loi sur l'accès à l'information et de la Loi sur la protection des renseignements personnels.

Publications

- produit les bulletins d'interprétation et certaines circulaires d'information techniques;
- voit à l'exactitude technique des publications produites par les autres directions du Ministère.

Enregistrement

- voit à l'inscription, aux fins de l'impôt, des régimes de prestations des employés, des REER, des fonds de revenu de retraite, des REEL, des régimes d'épargne-études, des placements admissibles, des oeuvres de charité et des associations canadiennes d'athlétisme amateur;
- délivre les certificats et les lettres d'exonération aux fiducies et organismes non résidants;
- s'occupe des déclarations d'impôt des agents de partis politiques enregistrés et des candidats aux élections fédérales.

Modifications courantes

Conjointement avec le ministère des Finances, cette division:

- examine l'applicabilité des nombreux changements proposés à la Loi de l'impôt sur le revenu;
- observe l'application des modifications qui sont introduites par le ministre des Finances jusqu'à ce qu'elles soient adoptées par le Parlement et qu'elles aient force de Loi.

Règlements

Conjointement avec les ministères des Finances, de la Santé nationale et du Bien-être social, de l'Emploi et de l'Immigration et d'autres ministères, cette division:

- rédige les nouveaux règlements ou les modifications aux règlements actuels découlant de modifications à la Loi de l'impôt sur le revenu, au RPC, à la Loi de 1971 sur l'AC et à la Loi de l'impôt sur les revenus pétroliers;
- étudie et recommande des améliorations aux règlements actuels de ces lois et évalue l'applicabilité de ceux qu'il est proposé d'ajouter ou de modifier.

Relations provinciales et internationales

- assure la liaison du Ministère avec les autorités fiscales provinciales;
- collabore avec le ministère des Finances lors de la négociation avec des gouvernements étrangers de conventions fiscales conçues afin d'éviter la double imposition;
- contrôle les échanges de renseignements confidentiels entre le Ministère et les gouvernements provinciaux et étrangers;
- voit à ce que la participation du Ministère à des affaires fiscales internationales soit bien administrée;
- collabore avec Santé et Bien-être social Canada lors de la négociation de conventions sur la sécurité sociale avec des gouvernements étrangers et, par la suite, participe à l'interprétation de ces conventions et au règlement des problèmes qui en découlent.

Sous-ministre

Coordination de la décentralisation

- coordonne le transfert de certaines activités des bureaux de district aux différents centres fiscaux;
- voit à ce que les installations matérielles nécessaires à ces transferts soient prêtes à temps.

Services d'information

- établit la politique de relations publiques du Ministère;
- fournit des renseignements sur les activités de l'impôt au grand public, aux organismes et aux médias qui manifestent un intérêt spécial pour les questions fiscales;
- conseille le Ministère sur la réaction possible du public et des médias face à ses programmes et procédures;
- donne des directives aux agents de relations publiques qu'emploient les bureaux de district d'impôt

Politique et systèmes

- veille à l'uniformité des programmes et lignes de conduite du Ministère;
- aide les bureaux de district et les centres fiscaux à appliquer les différents programmes opérationnels.

Validation et recouvrements

- établit les politiques de retenues à la source et de versements mensuels et trimestriels d'impôt des contribuables;
- établit les politiques d'établissement des cotisations, de perception des arriérés d'impôt et de production des déclarations.

Cotisations

- s'occupe des politiques et des programmes nationaux d'établissement des cotisations des particuliers, des corporations et des fiducies;
- met au point les déclarations d'impôt, les annexes, les guides et les différents formulaires selon la législation fiscale en vigueur et les procédures du Ministère;
- est responsable des services de renseignements au public.

Comptabilité et recouvrements

- est responsable des politiques de retenues à la source d'impôt, de cotisations au RPC et de primes d'AC;
- détermine la marche à suivre pour les versements mensuels et trimestriels des particuliers et des corporations;
- établit la politique de perception des arriérés d'impôt, des contributions au RPC et des primes d'AC;
- voit à l'application des clauses d'assujettissement des lois sur le RPC et l'AC.

Rôle

- voit au respect des exigences de production des déclarations d'impôt des particuliers, des corporations et des fiducies, ainsi que des déclarations de renseignements, comme les T4 et les T5;
- s'occupe des programmes reliés aux contribuables qui ne produisent pas de déclaration ou qui la produisent en retard.

Vérification

- s'occupe des programmes nationaux de vérification des déclarations des travailleurs indépendants, des corporations et des fiducies.

Programmes de vérification

- élabore et met en oeuvre des systèmes destinés à identifier les travailleurs indépendants, les corporations et les fiducies qui dérogent à la Loi de l'impôt;
- identifie les groupes de contribuables dont les déclarations ne sont pas exactes et élabore des programmes nationaux de vérification à leur intention;
- examine les vérifications que les bureaux de district ont complétées afin d'assurer une application uniforme de la Loi de l'impôt à l'échelle nationale.

Vérification spécialisée

- élabore les techniques, les lignes directrices et les manuels de vérification informatique et d'évaluation de biens mobiliers et immobiliers pour le personnel des bureaux de district;
- fournit des conseils et de l'aide aux bureaux de district pour l'application des lois fiscales à des cas particuliers;
- voit à la formation du personnel des bureaux de district lorsque la législation fiscale est modifiée.

Enquêtes spéciales

- établit les politiques et les programmes reliés aux enquêtes sur les cas de fraude fiscale;
- prépare les poursuites devant les tribunaux;
- mousse la publicité autour des condamnations afin de décourager les contribuables de frauder le fisc et à encourager les divulgations volontaires de renseignements.

Évitement fiscal et opérations étrangères

- négocie avec les autorités compétentes des pays avec lesquels le Canada a conclu des conventions fiscales afin de régler les litiges relatifs à la double imposition;
- à l'aide des procédures et des techniques de vérification, élabore et met en oeuvre un programme national d'enquêtes sur l'évitement fiscal.

Systèmes

- assure le soutien informatique des divers programmes de l'Impôt;
- fournit des services informatiques à d'autres ministères et paliers de gouvernement.

Services informatiques

- s'occupe du système informatique central du Ministère et des réseaux de communication qui y sont reliés;
- guide les bureaux de district et les centres fiscaux dans leurs activités informatiques.

Systèmes fiscaux

- s'occupe des systèmes informatiques sur lesquels sont basés les programmes fiscaux touchant les particuliers et les corporations;
- fournit les systèmes informatiques nécessaires aux opérations manuelles qu'effectuent les bureaux de district et les centres fiscaux.

Systèmes d'information

- fournit les données informatisées nécessaires à la gestion des programmes et ressources du Ministère;
- fournit des services de soutien techniques, comme la base de données du Ministère, aux concepteurs de systèmes.

Services financiers et administratifs de l'informatique

- fournit des services administratifs et financiers à la Direction générale des systèmes.

Sous-ministre

Coordination de la décentralisation

- coordonne le transfert de certaines activités des bureaux de district aux différents centres fiscaux;
- voit à ce que les installations matérielles nécessaires à ces transferts soient prêtes à temps.

Services d'information

- établit la politique de relations publiques du Ministère;
- fournit des renseignements sur les activités de l'impôt au grand public, aux organismes et aux médias qui manifestent un intérêt spécial pour les questions fiscales;
- conseille le Ministère sur la réaction possible du public et des médias face à ses programmes et procédures;
- donne des directives aux agents de relations publiques qu'emploient les bureaux de district d'impôt.

Politique et systèmes

- veille à l'uniformité des programmes et lignes de conduite du Ministère; .
- aide les bureaux de district et les centres fiscaux à appliquer les différents programmes opérationnels.

Validation et recouvrements

- établit les politiques de retenues à la source et de versements mensuels et trimestriels d'impôt des contribuables;
- établit les politiques d'établissement des cotisations, de perception des arriérés d'impôt et de production des déclarations.

Cotisations

- s'occupe des politiques et des programmes nationaux d'établissement des cotisations des particuliers, des corporations et des fiducies;
- met au point les déclarations d'impôt, les annexes, les guides et les différents formulaires selon la législation fiscale en vigueur et les procédures du Ministère;
- est responsable des services de renseignements au public.

Comptabilité et recouvrements

- est responsable des politiques de retenues à la source d'impôt, de cotisations au RPC et de primes d'AC;
- détermine la marche à suivre pour les versements mensuels et trimestriels des particuliers et des corporations;
- établit la politique de perception des arriérés d'impôt, des contributions au RPC et des primes d'AC;
- voit à l'application des clauses d'assujettissement des lois sur le RPC et l'AC.

Rôle

- voit au respect des exigences de production des déclarations d'impôt des particuliers, des corporations et des fiducies, ainsi que des déclarations de renseignements, comme les T4 et les T5;
- s'occupe des programmes reliés aux contribuables qui ne produisent pas de déclaration ou qui la produisent en retard.

Vérification

- s'occupe des programmes nationaux de vérification des déclarations des travailleurs indépendants, des corporations et des fiducies.

Programmes de vérification

- élabore et met en oeuvre des systèmes destinés à identifier les travailleurs indépendants, les corporations et les fiducies qui dérogent à la Loi de l'impôt;
- identifie les groupes de contribuables dont les déclarations ne sont pas exactes et élabore des programmes nationaux de vérification à leur intention;
- examine les vérifications que les bureaux de district ont complétées afin d'assurer une application uniforme de la Loi de l'impôt à l'échelle nationale.

Vérification spécialisée

- élabore les techniques, les lignes directrices et les manuels de vérification informatique et d'évaluation de biens mobiliers et immobiliers pour le personnel des bureaux de district;
- fournit des conseils et de l'aide aux bureaux de district pour l'application des lois fiscales à des cas particuliers;
- voit à la formation du personnel des bureaux de district lorsque la législation fiscale est modifiée.

Enquêtes spéciales

- établit les politiques et les programmes reliés aux enquêtes sur les cas de fraude fiscale;
- prépare les poursuites devant les tribunaux;
- mousse la publicité autour des condamnations afin de décourager les contribuables de frauder le fisc et à encourager les divulgations volontaires de renseignements.

Évitement fiscal et opérations étrangères

- négocie avec les autorités compétentes des pays avec lesquels le Canada a conclu des conventions fiscales afin de régler les litiges relatifs à la double imposition;
- à l'aide des procédures et des techniques de vérification, élabore et met en oeuvre un programme national d'enquêtes sur l'évitement fiscal.

Systèmes

- assure le soutien informatique des divers programmes de l'impôt;
- fournit des services informatiques à d'autres ministères et paliers de gouvernement.

Services informatiques

- s'occupe du système informatique central du Ministère et des réseaux de communication qui y sont reliés;
- guide les bureaux de district et les centres fiscaux dans leurs activités informatiques.

Systèmes fiscaux

- s'occupe des systèmes informatiques sur lesquels sont basés les programmes fiscaux touchant les particuliers et les corporations;
- fournit les systèmes informatiques nécessaires aux opérations manuelles qu'effectuent les bureaux de district et les centres fiscaux.

Systèmes d'information

- fournit les données informatisées nécessaires à la gestion des programmes et ressources du Ministère;
- fournit des services de soutien techniques, comme la base de données du Ministère, aux concepteurs de systèmes.

Services financiers et administratifs de l'informatique

- fournit des services administratifs et financiers à la Direction générale des systèmes.

Services juridiques

- conseille le sous-ministre et les différentes sections du Ministère sur les questions légales reliées à l'administration de la Loi de l'impôt sur le revenu et des lois connexes (sont engagés par le Ministère de la justice).

Revue de la gestion

- évalue, pour le sous-ministre, l'uniformité des politiques, des programmes et des procédures que le Ministère applique dans tous ses bureaux;
- fournit des analyses objectives et des recommandations aux gestionnaires du Ministère afin qu'ils puissent s'améliorer;
- évalue l'efficacité des mesures de sécurité destinées à protéger le caractère confidentiel des renseignements que détient le Ministère sur les contribuables ainsi que les fonds et biens de l'État.

Services de gestion

- à l'échelle nationale, planifie, élabore et contrôle les politiques, les procédures et les programmes reliés aux domaines des finances, du personnel, de l'administration générale et de la formation, et fournit directement des services au Bureau principal.

Personnel

- à l'échelle nationale, élabore les politiques, les procédures et les objectifs des programmes reliés à la classification, aux relations de travail, aux ressources humaines, à la paie et aux avantages sociaux, et aux langues officielles;
- voit à ce que les opérations du Ministère reliées au personnel soient efficaces et uniformes à l'échelle du pays.

Formation

- par l'entremise du Centre de développement professionnel, conçoit, met en application et évalue tous les programmes de formation du Ministère, incluant les programmes de formation linguistique, de supervision et d'orientation des cadres.

Finances

- tient les registres de la situation financière du Ministère;
- contrôle l'application des politiques financières du gouvernement;
- répond aux demandes de renseignements d'organismes centraux sur la répartition des ressources et d'autres questions financières.

Administration

- élabore les politiques reliées à la prestation de services administratifs d'ordre général, comme les locaux, le courrier, les contrats, les formules internes et l'impression, la bureautique, les fournitures et l'équipement, et contribue à la prestation de ces services;
- imprime et diffuse toutes les formules fiscales et les instructions connexes;
- à l'intérieur du Ministère, applique et contrôle la législation en matière d'accès à l'information et de protection des renseignements personnels, de même que les mesures de sécurité ministérielles.

Le Bureau principal

C'est au niveau du Bureau principal que sont élaborées toutes les politiques et lignes de conduite du Ministère. C'est le centre des décisions administratives de Revenu Canada, Impôt. Le Bureau principal compte trois sous-ministres adjoints responsables des directions de la Législation, de la Politique et des systèmes, et des Services de gestion. Ces trois sous-ministres adjoints relèvent du sous-ministre, tout comme les directeurs généraux des directions du Contrôle de la gestion, des Appels, de la Coordination de la décentralisation et de la Revue de la gestion, et le directeur des Services d'information. Le directeur des Services juridiques agit en tant que conseiller du sous-ministre.

Région de l'Atlantique

Bureau régional
(Halifax, N.-É.)

Bureaux de district

- St. John's (T.-N.)
- Sydney (N.-É.)
- Halifax (N.-É.)
- Charlottetown (Î.-P.-É)
- Saint John (N.-B.)
  (avec un bureau auxiliaire à Bathurst)

Centre fiscal

- St. John's (T.-N.)

Région du Québec

Bureau régional
(Montréal)

Bureaux de district

- Québec
  (avec des bureaux auxiliaires à Chicoutimi, Trois-Rivières et Rimouski)
- Sherbrooke
- St-Hubert
- Montréal
- Laval
- Rouyn

Centres fiscaux

- Jonquière
- Shawinigan-Sud

Les bureaux régionaux

Pour les besoins de Revenu Canada, Impôt, le territoire canadien est divisé en quatre régions principales ayant chacune à sa tête un bureau régional dirigé par un sous-ministre adjoint. Le bureau desservant la région de l'Atlantique est situé à Halifax (Nouvelle-Écosse); celui de la province de Québec se trouve à Montréal; tout l'Ontario est desservie par le Bureau régional de London tandis que la région de l'Ouest est régie par le Bureau de Calgary (Alberta). Les quatre sous-ministres adjoints régionaux relèvent du sous-ministre.

Ces bureaux régionaux ont comme principale fonction d'assurer une application uniforme et impartiale de tous les programmes et politiques du Ministère à travers le pays. Ces bureaux ont aussi comme responsabilité de coordonner les activités des bureaux de district d'impôt et des centres fiscaux de leur région.

Les centres fiscaux

C'est aux centres fiscaux que les déclarations d'impôt sont traitées. Tous les avis de cotisation et toutes les demandes d'émission de chèque de remboursement auprès d'Approvisionnements et Services Canada sont aussi émis par ces centres. C'est également à ce niveau que sont entreposés tous les dossiers des contribuables.

Les centres fiscaux répondent aussi aux demandes écrites de renseignements des contribuables et à toute la correspondance reliée à la production des déclarations d'impôt et aux avis de cotisation. C'est également ici que les particuliers, les corporations, les employeurs et les non-résidents versent leurs acomptes provisionnels d'impôt, soit directement, soit par l'intermédiaire d'une banque.

Région de l'Ontario

Bureau régional
(London)

Bureaux de district

- Ottawa
- Kingston
- Belleville
- Toronto
- St. Catharines
- Hamilton
- Kitchener
- London
- Windsor
- Sudbury
- Thunder Bay

Centres fiscaux

- Ottawa
- Sudbury

Région de l'Ouest

Bureau régional
(Calgary, Alb.)

Bureaux de district

- Winnipeg (Man.)
- Regina (Sask.)
- Saskatoon (Sask.)
- Calgary (Alb.)
- Edmonton (Alb.)
- Penticton (C.-B.)
- Vancouver (C.-B.)
- Victoria (C.-B.)

Centres fiscaux

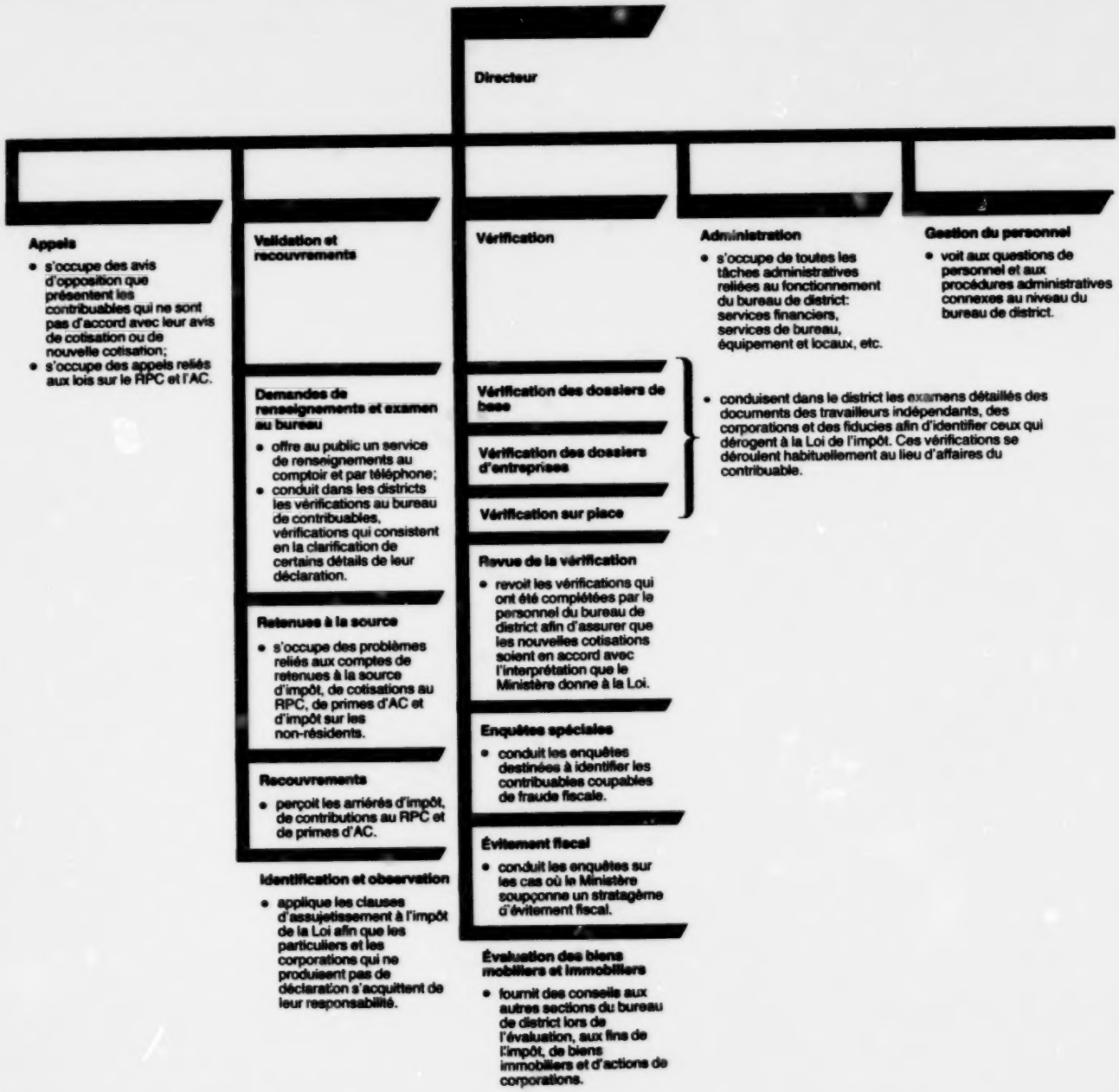
- Winnipeg (Man.)
- Surrey (C.-B.)

Les bureaux de district

Les 30 différents bureaux de district et leurs quatre bureaux auxiliaires sont les points de contact entre le Ministère et les quelque 16,7 millions de contribuables canadiens. Ils effectuent les vérifications des déclarations et s'occupent de toutes les activités qui nécessitent des contacts téléphoniques ou de vive voix avec les contribuables.

C'est à ce niveau que les contribuables peuvent obtenir tous les renseignements et toutes les formules nécessaires pour produire leur déclaration. Les bureaux de district répondent aux demandes de renseignements téléphoniques ou de vive voix reliées aux avis de cotisation, aux remboursements, aux paiements d'arriérés d'impôt et aux déclarations produites en retard. C'est aussi à ce niveau que les entreprises peuvent obtenir l'autorisation du Ministère de détruire certains dossiers.

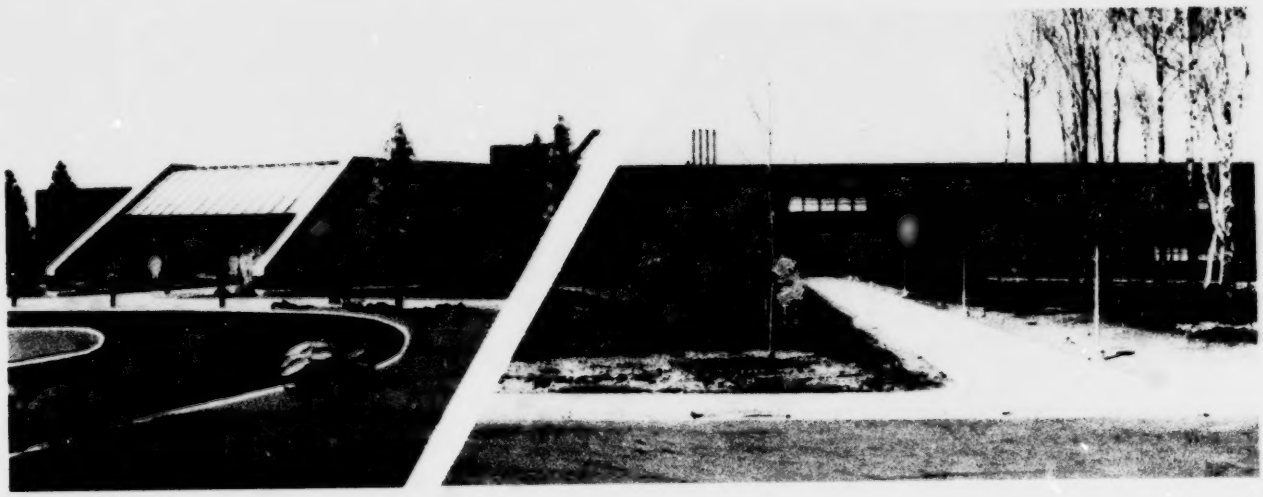
Organigramme d'un bureau de district



Les centres fiscaux

Centre fiscal de St. John's (Terre-Neuve)

Ce centre fiscal, qui dessert les provinces atlantiques, a commencé ses activités en 1981. Environ 1,3 million de déclarations y ont été traitées en 1983, ce qui représente 8,5 p. 100 du total canadien.



Centre fiscal de Jonquière

Ce centre a été officiellement inauguré le 29 mai 1983. Il dessert le Québec, moins les régions de Montréal et de l'Outaouais. Lorsqu'il fonctionnera à pleine capacité, environ 10 p. 100 du nombre total de déclarations au Canada y seront traitées.

Centre fiscal de Shawinigan-Sud

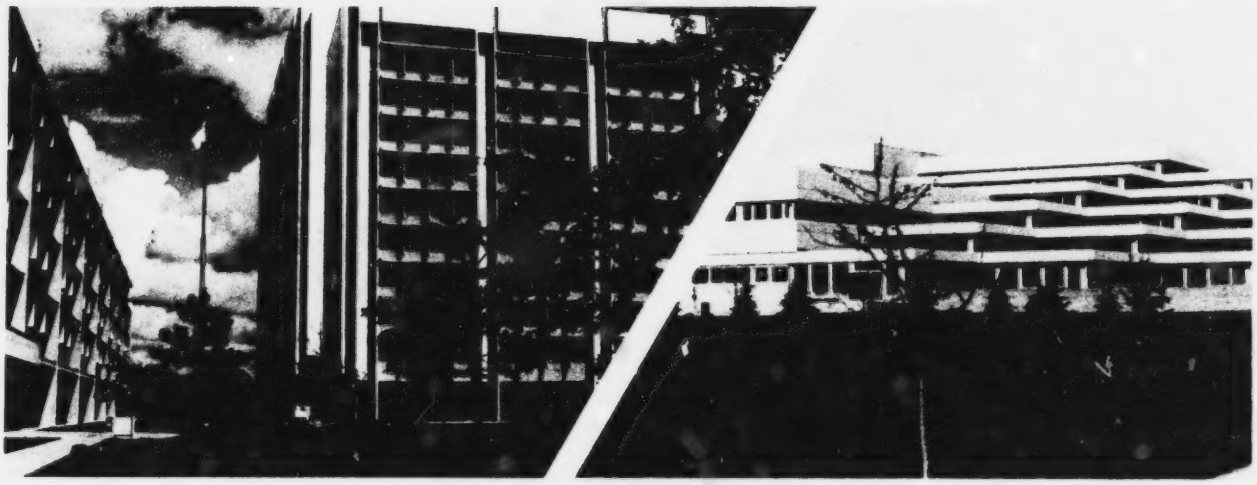
Ce centre, qui fonctionne depuis 1979, dessert Montréal et les environs. Plus de 2,2 millions de déclarations y ont été traitées en 1983, ce qui représente 14 p. 100 du total canadien.

Centre fiscal d'Ottawa

Le Centre fiscal d'Ottawa a été établi en 1962. Il était alors appelé le Centre des données. Il occupe ses locaux actuels depuis 1970. Avant l'instauration des autres centres fiscaux, c'est ici qu'étaient traitées toutes les déclarations du Canada. Il dessert maintenant les régions de Toronto et d'Ottawa, soit 20 p. 100 des déclarations de tout le Canada, et il traite toutes les déclarations T4-T4A et T4F que les employeurs du Canada doivent chaque année produire en février afin de faire état de la rémunération qui a été versée à leurs employés et des sommes qui en ont été retenues.

Centre fiscal de Sudbury

Ce centre du nord de l'Ontario a été inauguré en 1982. Il dessert l'Ontario, sauf les régions de Toronto et d'Ottawa. En 1984, il traitera 18 p. 100 du nombre total de déclarations au Canada.

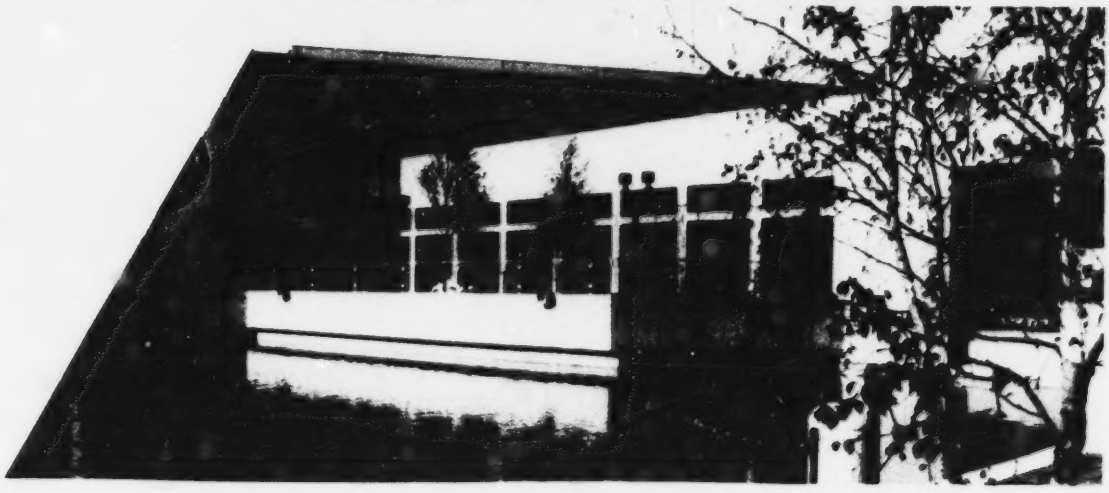


Centre fiscal de Winnipeg

Ce centre opère depuis 1976. Il a été le premier centre fiscal à être mis en opération suite au programme de décentralisation du Ministère. Il dessert l'Alberta, la Saskatchewan, le Manitoba et les Territoires du Nord-Ouest. En 1983, plus de 2,8 millions de déclarations y ont été traitées, ce qui représente 18,3 p. 100 du total canadien.

Centre fiscal de Surrey

En opération depuis 1979, ce centre dessert la Colombie-Britannique et le Territoire du Yukon. Plus de 1,8 million de déclarations y ont été traitées en 1983, c'est-à-dire 11,5 p. 100 du total canadien.



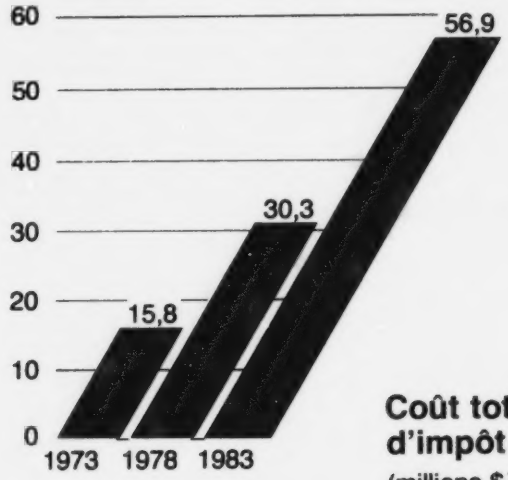
12 Statistiques

Recouvrements
(année financière 1982-1983)

	Montants bruts (millions $)	Rembourse-ments (millions $)	Montants nets (millions $)
Impôt sur les particuliers, cotisations au RPC et primes d'AC	52 139,6 $	5 875,8 $	46 263,8 $
Impôt sur les corporations	9 313,4	1 719,7	7 593,7
Impôt sur les non-résidents	1 007,8	9,8	998,0
Impôt sur les revenus pétroliers	1 919,2	62,3	1 856,8
Impôt sur les redevances pétrolières	103,5	0,1	103,4
Impôts divers (y compris l'impôt sur les biens transmis par décès)	140,9	10,2	130,7
Total	64 624,4 $	7 677,9 $	56 946,4 $
Moyenne de recouvrements bruts par jour ouvrable		258 500 000 $	
Frais de recouvrement pour chaque 100 $ d'impôt		1,14 $	

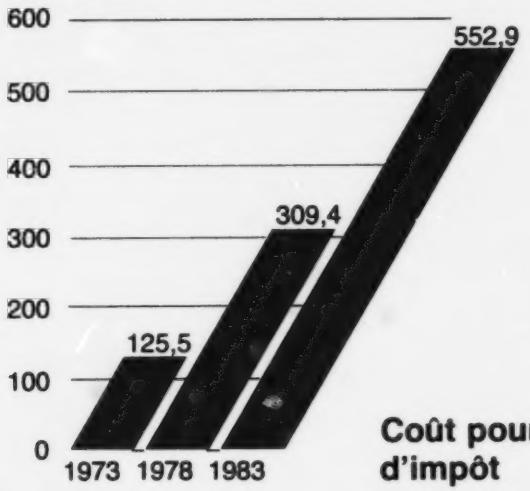
Revenus nets

(milliards $)

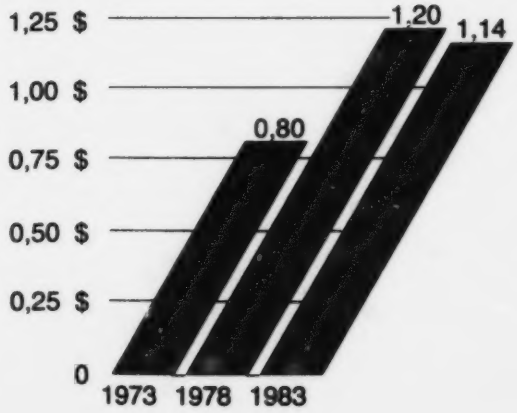


Coût total de perception d'impôt

(millions $)



Coût pour recouvrer 100 $ d'impôt



Tableaux statistiques

Les tableaux qui suivent ont été choisis afin de donner une vue d'ensemble des statistiques disponibles du Ministère. Elles proviennent de l'analyse des 15,1 millions de déclarations qui ont été produites pour l'année d'imposition 1981, soit une augmentation de 2,8 p. 100 par rapport à 1980.

Rentrées annuelles nettes de Revenu Canada, Impôt

Impôts d'exercices financiers choisis

Exercice financier clos en	Impôt sur le revenu des particuliers	Cotisations au RPC	Primes d'AC	Impôt sur les non-résidents	Droits successoraux ou impôts sur les biens transmis par décès	Impôt sur le revenu des corporations	Impôt sur les excédents de bénéfices et autres impôts spéciaux *	Impôt sur les revenus pétroliers et les redevances pétrolières et impôts divers	Total des rentrées
	millions $			millions $		millions $		millions $	millions $
1917	–	–	–	–	–	–	12,5	–	12,5
1920	13,2	–	–	–	–	7,1	44,1	–	64,4
1925	25,2	–	–	–	–	31,1	2,7	–	59,0
1930	27,2	–	–	–	–	41,8	0,2	–	69,2
1935	25,2	–	–	5,8	–	35,8	–	–	66,8
1940	45,4	–	–	11,1	–	77,9	–	–	134,4
1945	767,8	–	–	28,6	17,2	276,4	465,8	–	1 555,8
1950	622,0	–	–	47,5	29,9	603,2	1,8	–	1 300,8
1955	1 284,4	–	–	61,3	44,8	1 066,5	–	–	2 457,0
1960	1 752,2	–	–	73,4	88,4	1 234,2	–	–	3 148,2
1965	2 903,9	–	–	143,7	88,6	1 804,5	–	–	4 940,7
1966	3 166,6	94,9	–	170,0	108,4	1 891,1	–	–	5 431,0
1967	3 747,5	587,5	–	203,6	101,1	1 874,9	196,2	–	6 710,8
1968	4 610,5	640,6	–	220,5	102,2	1 987,5	39,1	–	7 600,4
1969	5 420,3	698,0	–	205,6	112,4	2 416,8	– 94,5	–	8 758,6
1970	6 916,3	745,6	–	248,6	100,6	3 080,0	-102,7	–	10 988,4
1971	8 026,5	812,9	–	258,2	119,8	2 653,3	– 35,1	–	11 835,6
1972	9 148,5	826,0	110,5	287,7	132,0	2 664,6	– 1,7	–	13 167,6
1973	10 469,4	897,4	763,4	291,8	71,6**	3 287,8	– 0,8	–	15 780,6
1974	11 603,1	1 019,4	1 022,1	323,7	38,7**	4 087,7	– 0,4	–	18 094,3
1975	14 593,2	1 238,8	1 620,9	427,4	24,7**	5 386,4	–	–	23 291,4
1976	15 955,9	1 489,2	2 087,1	481,3	5,5***	6 610,7	–	–	26 629,7
1977	18 499,1	1 684,2	2 528,0	450,9	1,2	5 958,8	–	–	29 122,2
1978	18 661,3	1 845,5	2 594,8	502,7	–	6 625,8	–	–	30 230,1
1979	19 965,5	2 124,1	2 865,3	568,1	–	7 218,0	–	–	32 741,0
1980	22 710,5	2 367,5	2 857,1	787,2	–	8 511,6	–	–	37 233,9
1981	27 788,9	2 689,3	3 409,9	866,9	–	9 537,6	–	124,5	44 417,1
1982	33 829,0	3 281,9	4 887,4	1 018,1	–	9 316,9	–	983,6	53 316,8
1983	37 778,5	3 446,4	5 038,9	998,0	–	7 593,7	–	2 091,0	56 946,5

* Impôt spécial remboursable payable par les corporations et par certaines fiducies dans les années 1967 et suivantes. Les chiffres négatifs indiquent que les remboursements d'impôt excèdent les recouvrements.

** Comprend les impôts provinciaux sur les successions et sur les dons.

*** Impôt sur les biens transmis par décès non inclus en 1976.

Source: Approvisionnements et Services Canada
Rentrées nettes de revenu

Répartition des Canadiens imposables selon le revenu total

Années d'imposition 1954 à 1981

Nombre de ceux qui ont un revenu total compris dans les paliers ci-dessous

Année d'imposition	Moins de 2 000 $	2 000 $ à 2 999 $	3 000 $ à 3 999 $	4 000 $ à 4 999 $	5 000 $ à 9 999 $	10 000 $ à 24 999 $	25 000 $ et plus	Nombre total de déclarations imposables
1954	740 040	980 130	916 230	397 190	307 900	58 480	10 190	3 410 160
1955	730 490	983 900	947 930	459 540	360 430	65 660	10 700	3 558 650
1956	748 969	993 830	1 015 449	573 162	490 804	73 848	12 114	3 908 176
1957	708 119	975 834	1 052 061	640 005	600 276	86 843	13 327	4 076 465
1958	650 257	893 868	1 016 281	695 875	676 240	100 612	15 119	4 048 252
1959	662 240	886 585	1 012 718	756 219	797 271	111 169	16 288	4 242 490
1960	653 920	876 235	998 741	805 264	913 885	124 032	17 689	4 389 766
1961	642 841	876 115	976 212	836 780	1 015 124	141 363	19 332	4 507 767
1962	623 971	874 307	968 851	859 289	1 173 963	160 128	20 718	4 681 227
1963	674 218	896 573	961 440	883 770	1 306 679	182 082	22 611	4 927 373
1964	673 474	909 264	984 254	929 584	1 562 635	214 184	27 824	5 301 219
1965	695 135	932 921	999 015	945 585	1 860 115	263 900	32 271	5 728 942
1966	742 443	940 942	1 044 646	967 104	2 195 334	347 761	38 349	6 276 579
1967	745 413	920 507	1 026 477	977 456	2 490 063	447 690	48 077	6 655 683
1968	748 896	881 808	1 011 641	918 082	2 778 210	570 866	57 411	6 966 914
1969	767 097	895 280	983 011	905 489	2 985 437	757 336	70 313	7 363 963
1970	758 066	868 765	935 225	887 984	3 127 045	984 231	80 415	7 641 731
1971	280 151	767 941	872 520	873 113	3 220 092	1 264 272	94 482	7 372 571
1972	249 929	709 470	880 010	925 901	3 487 239	1 704 056	124 410	8 081 015
1973	136 951	570 950	809 201	893 364	3 637 260	2 268 944	177 849	8 494 519
1974	73 164	427 755	619 814	761 852	3 580 241	3 192 897	274 509	8 930 232
1975	13 084	120 276	230 435	491 911	3 327 068	3 912 141	396 830	8 491 745
1976	7 851	76 623	150 674	390 314	3 014 646	4 579 430	587 193	8 806 731
1977	2 132	27 400	58 579	236 628	2 716 539	4 971 627	751 813	8 764 718
1978	2 548	19 078	53 312	78 288	2 329 742	5 329 317	1 001 004	8 813 289
1979	657	5 204	45 734	95 908	2 272 996	5 653 663	1 391 624	9 465 786
1980	422	982	33 895	57 549	2 033 003	5 823 482	1 957 529	9 906 842
1981	490	764	21 940	42 511	1 758 053	5 884 179	2 722 687	10 430 624

REMARQUES: Le revenu total représente le revenu net de toutes provenances avant la déduction des exemptions personnelles, des contributions aux caisses de pensions et des déductions forfaitaires ou autres. Même si le minimum des exemptions personnelles pour l'année 1981 était de 3 170 $, quelques contribuables qui déclaraient un revenu total inférieur à ce montant étaient néanmoins imposables. Citons en exemples les immigrants et les émigrants qui ne bénéficient d'une exemption que pour une partie de l'année de leur arrivée ou de leur départ.

Source: "Statistique fiscale", Tableau historique 2.

Répartition du total des déclarations produites, selon l'âge et le sexe
Année d'imposition 1981

	Déclarations non imposables		Déclarations imposables		Total des déclarations produites		
Âge	Hommes	Femmes	Hommes	Femmes	Hommes	Femmes	Total
Moins de 20	367 202	351 521	194 429	109 041	561 631	460 562	1 022 193
20-24	250 084	438 912	857 787	632 181	1 107 871	1 071 093	2 178 964
25-29	121 892	439 263	922 352	637 788	1 044 244	1 077 051	2 121 295
30-34	89 348	418 948	878 025	511 543	967 373	930 457	1 897 830
35-39	72 161	330 298	737 828	418 656	809 989	748 954	1 740 446
40-44	67 533	239 175	566 194	349 489	633 727	588 664	1 222 371
45-49	61 143	202 203	529 933	299 622	591 076	501 825	1 092 901
50-54	70 195	167 731	517 109	272 485	587 304	440 216	1 027 520
55-59	74 783	138 081	455 329	245 018	530 112	383 099	914 211
60-64	78 526	109 574	346 799	177 081	425 325	286 655	711 980
65 et plus	323 135	333 253	437 109	332 689	760 244	565 942	1 326 186
Non déclaré	1 197	2 439	1 157	980	2 354	3 419	5 773
Total	1 577 199	3 171 398	6 444 051	3 986 573	8 021 170	7 157 971	15 179 141

Source: "Statistique fiscale", tableaux 4 et 4A.

État général par province de toutes les déclarations produites par les particuliers

Année d'imposition 1981

Province	Nombre de déclarations	Revenu total	Exemptions et déductions totales	Revenu imposable	Impôt total exigible	Impôt fédéral sur le revenu	Impôt provincial sur le revenu
		millions $					
Terre-Neuve	295 835	3 347,0	1 658,4	1 925,5	507,3	304,6	202,7
Île-du-Prince-Édouard	67 492	755,4	380,4	415,6	96,3	58,8	37,5
Nouvelle-Écosse	493 264	6 314,1	2 908,6	3 703,4	932,8	583,1	349,7
Nouveau-Brunswick	394 584	4 767,9	2 291,3	2 741,7	678,4	423,3	255,1
Québec	3 782 948	54 144,0	22 948,7	33 359,8	5 627,1	5 627,0	0,1
Ontario	5 561 924	88 664,5	34 797,6	56 665,6	14 490,1	9 592,2	4 897,9
Manitoba	686 135	8 989,7	4 226,5	5 273,9	1 323,8	818,3	505,5
Saskatchewan	565 043	8 850,7	3 559,3	5 605,4	1 390,7	865,6	525,1
Alberta	1 445 517	26 371,2	9 077,3	17 882,4	4 387,0	3 103,1	1 283,9
Colombie-Britannique	1 821 103	30 767,9	11 680,2	20 029,1	5 093,4	3 416,4	1 677,0
Territoires du Nord-Ouest	25 696	402,7	151,2	269,7	70,7	47,9	22,8
Yukon	15 104	285,7	91,3	199,9	52,0	35,3	16,7
Non-résidents	24 496	333,0	158,7	202,1	53,1	52,6	0,6
Canada	15 179 141	233 993,7	93 924,4	148 274,1	34 702,8	24 928,3	9 774,5
Moyenne par contribuable		15 415,4	6 187,7	9 768,3	2 286,2	1 642,3	643,9

REMARQUES: Dans le présent tableau, les chiffres du revenu, surtout les moyennes, ne doivent pas être considérés comme rendant compte de tous ceux qui touchent un revenu au Canada. Ils ne représentent que des données sur les personnes qui ont produit des déclarations d'impôt. La répartition des contribuables par province a été établie d'après la province de résidence le dernier jour de l'année qu'indique la déclaration. Le revenu imposable aux fins de la cotisation n'égale pas le revenu total moins le total des exemptions et des déductions parce que certaines déclarations où les exemptions et les déductions excèdent le revenu total sont imposables (à l'égard des paiements forfaitaires), mais, dans de tels cas, le revenu imposable est inscrit comme étant zéro. Bien que certaines déclarations non imposables fassent état d'un revenu imposable, aucun impôt n'est exigible après l'affectation des redressements d'impôt et des dégrèvements.

Source: "Statistique fiscale", Tableau 1.

Toutes les déclarations par occupation

Année d'imposition 1981

Liste par ordre de revenu moyen

Occupation	Nombre	Revenu moyen	Revenu total	% du grand total	Impôt fédéral moyen	Impôt fédéral total	% du grand total
		$	millions $		$	millions $	
Médecins et chirurgiens	30 542	66 722	2 037,8	0,87	13 969	426,6	1,71
Dentistes	7 892	60 139	474,6	0,20	12 302	97,1	0,39
Avocats et notaires	16 124	53 123	856,5	0,37	10 032	161,8	0,65
Ingénieurs et architectes	4 041	40 001	161,6	0,07	6 953	28,1	0,11
Comptables	10 733	38 406	412,2	0,18	5 923	63,6	0,26
Autres professionnels	39 981	20 181	806,8	0,34	2 568	102,7	0,41
Investisseurs	1 179 343	18 568	21 897,8	9,36	1 698	2 002,0	8,03
Salariés	10 476 161	17 274	180 964,9	77,34	1 929	20 205,1	81,05
Propriétaires d'immeubles	105 940	16 326	1 729,5	0,74	1 863	197,3	0,79
Agriculteurs	277 470	16 159	4 483,6	1,92	1 209	335,3	1,35
Vendeurs	33 001	15 484	511,0	0,22	1 655	54,6	0,22
Propriétaires d'entreprise	493 234	12 800	6 313,3	2,70	1 192	588,1	2,36
Pêcheurs	34 391	12 691	436,4	0,19	1 045	35,9	0,14
Exécutants et artistes	19 287	9 795	188,9	0,08	727	14,0	0,06
Retraités	951 866	9 432	8 978,2	3,84	437	416,2	1,67
Non classés	1 499 135	2 495	3 740,3	1,60	133	199,8	0,80
Total	15 179 141	15 415	233 993,7	100,00	1 642	24 928,3	100,00
Salariés							
Instituteurs et professeurs	321 241	27 665	8 887,9	3,80	3 528	1 133,4	4,55
Gouvernement fédéral	364 116	22 041	8 025,7	3,43	2 653	965,9	3,87
Forces armées	515 258	21 019	10 830,2	4,63	2 461	1 268,0	5,09
Gouvernements provinciaux	80 628	20 348	1 640,6	0,70	2 289	184,5	0,74
Gouvernements municipaux	533 777	18 786	10 027,4	4,29	2 077	1 108,9	4,45
Compagnies	7 403 747	16 827	124 584,1	53,24	1 887	13 973,6	56,06
Institutions	857 682	15 413	13 219,1	5,65	1 500	1 286,2	5,16
Non classés	399 712	9 383	3 750,7	1,60	712	284,5	1,14
Total	10 476161	17 274	180 964,9	77,34	1 929	20 205,1	81,05

REMARQUES: Les chiffres de revenu ci-dessus représentent le revenu net de toutes provenances avant la déduction des exemptions personnelles, des contributions aux caisses de pension et des déductions forfaitaires ou autres. L'occupation, dans le présent tableau, est établie d'après la source principale de revenu. Par exemple, un avocat ou un médecin dont la source principale de revenu provient d'un salaire est classé comme salarié; si des placements constituent la source principale de revenu d'un contribuable, il est classé comme investisseur, etc. L'impôt fédéral total comprend l'impôt fédéral sur le revenu et l'impôt de sécurité de la vieillesse.

Source: "Statistique fiscale", Tableau récapitulatif 3.

Toutes les déclarations des particuliers dans 100 villes choisies

Année d'imposition 1981

Ville	Toutes les déclarations					Déclarations imposables		
	Rang	Nombre de déclarations	Revenu moyen	Revenu total	Impôt total à payer	Nombre de déclarations	Revenu moyen	Revenu total
			$	000 $	000 $		$	000 $
Anjou (Qué.)	53	21 744	14 947	325 013	35 921	15 936	19 248	306 747
Barrie (Ont.)	60	31 412	14 572	457 767	71 295	21 334	19 792	422 261
Beauport (Qué.)	91	31 735	13 270	421 129	42 441	21 540	18 171	391 423
Belleville (Ont.)	69	29 302	14 285	418 580	63 534	19 712	19 596	386 286
Brampton (Ont.)	33	95 104	16 381	1 557 948	271 460	72 745	20 483	1 490 044
Brandon (Man.)	96	31 032	12 384	384 311	52 906	17 835	18 529	330 479
Brantford (Ont.)	77	51 274	14 051	720 457	109 428	34 715	19 074	662 167
Brossard (Qué.)	17	30 357	17 264	524 109	63 484	22 475	22 304	501 285
Burlington (Ont.)	6	71 613	18 548	1 328 286	244 871	52 672	23 946	1 261 300
Calgary (Alb.)	3	417 185	19 932	8 315 663	1 478 935	326 363	24 216	7 903 269
Cambridge (Ont.)	80	51 390	14 028	720 912	109 067	36 429	18 380	669 586
Charlesbourg (Qué.)	54	39 277	14 853	583 405	64 016	27 413	20 088	550 691
Chateauguay (Qué.)	51	21 774	15 127	329 377	36 260	15 508	20 139	312 321
Chatham (Ont.)	62	30 120	14 480	436 141	68 255	20 214	19 957	403 426
Chicoutimi (Qué.)	100	35 474	11 214	397 833	54 071	23 131	20 195	467 135
Cornwall (Ont.)	97	31 270	12 375	386 991	56 763	19 427	17 993	349 555
Dartmouth (N.-É.)	64	49 004	14 417	706 536	116 090	37 984	18 037	685 119
Dollard des Ormeaux (Qué.)	4	21 697	19 381	420 519	52 956	16 390	24 585	402 952
Drummondville (Qué.)	98	26 205	12 349	323 624	30 436	17 009	17 219	292 878
Edmonton (Alb.)	10	368 460	18 031	6 643 870	1 131 580	284 361	22 175	6 305 816
Etobicoke (Ont.)	7	110 785	18 399	2 038 430	369 697	84 827	22 786	1 932 897
Fredericton (N.-B.)	75	36 109	14 110	509 512	79 871	27 351	17 835	487 814
Gatineau (Qué.)	67	44 004	14 311	629 773	67 482	30 995	19 165	594 036
Granby (Qué.)	94	28 231	12 727	359 313	34 807	18 999	17 267	328 065
Guelph (Ont.)	52	50 466	15 048	759 417	121 120	35 238	20 033	705 958
Halifax (N.-É.)	45	75 081	15 332	1 151 175	188 471	60 071	18 319	1 100 491
Hamilton (Ont.)	66	201 670	14 363	2 896 774	455 869	137 409	19 568	2 688 828
Hull (Qué.)	73	34 693	14 154	491 068	51 824	24 303	18 755	455 824
Jonquière (Qué.)	76	33 618	14 106	474 220	49 413	21 592	20 513	442 920
Kamloops (C.-B.)	30	43 126	16 621	716 803	120 525	30 315	22 112	670 329
Kelowna (C.-B.)	49	49 619	15 230	755 704	114 362	32 403	21 103	683 821
Kingston (Ont.)	58	56 700	14 678	832 297	132 877	37 764	20 347	768 419
Kitchener (Ont.)	59	93 320	14 598	1 362 323	208 706	66 635	18 992	1 265 598

Ville	Toutes les déclarations					Déclarations imposables		
	Rang	Nombre de déclarations	Revenu moyen	Revenu total	Impôt total à payer	Nombre de déclarations	Revenu moyen	Revenu total
			$	000 $	000 $		$	000 $
Lachine (Qué.)	79	23 801	14 042	334 222	34 141	16 825	18 386	309 014
Langley (C.-B.)	31	38 408	16 591	637 235	106 666	26 574	22 264	591 647
La Salle (Qué.)	63	48 756	14 424	703 288	73 070	36 406	18 195	662 431
Laval (Qué.)	50	165 310	15 186	2 510 437	279 472	117 715	20 093	2 365 263
Lethbridge (Alb.)	22	36 828	16 931	623 542	95 899	27 147	21 489	583 383
London (Ont.)	44	168 781	15 345	2 589 973	417 812	119 266	20 250	2 415 201
Longueuil (Qué.)	88	76 171	13 591	1 035 277	107 259	52 743	18 325	966 559
Markham (Ont.)	1	59 994	21 411	1 284 557	245 347	45 400	26 859	1 219 401
Medicine Hat (Alb.)	21	26 644	17 038	453 981	72 621	19 276	22 159	427 144
Mississauga (Ont.)	11	202 093	17 789	3 595 048	655 583	155 125	22 134	3 433 616
Moncton (N.-B.)	93	39 604	13 082	518 114	77 909	29 199	16 874	492 722
Montréal (Qué.)	65	651 885	14 385	9 377 415	988 647	451 329	19 063	8 603 940
Montréal-Nord (Qué.)	95	52 133	12 611	657 466	64 258	35 578	17 071	607 382
Moose Jaw (Sask.)	48	22 878	15 235	348 564	55 045	16 045	20 140	323 162
Nanaimo (C.-B.)	38	32 976	16 074	530 064	87 423	22 630	21 795	493 230
Nepean (Ont.)	12	32 881	17 757	583 889	103 327	24 166	22 957	554 783
New Westminster (C.-B.)	42	29 943	15 377	460 459	75 046	21 017	20 356	427 832
Niagara Falls (Ont.)	78	45 816	14 046	643 563	99 543	29 539	19 789	584 569
North Bay (Ont.)	83	33 168	13 665	453 247	68 922	21 306	19 509	415 664
North Vancouver (C.-B.)	5	68 186	19 153	1 306 002	237 615	51 804	23 935	1 239 937
North York (Ont.)	8	275 837	18 348	5 061 136	904 620	205 179	23 199	4 760 083
Oakville (Ont.)	2	48 468	19 982	968 496	187 306	35 904	25 638	920 519
Oshawa (Ont.)	40	75 584	15 630	1 181 430	198 637	53 527	20 783	1 112 456
Ottawa (Ont.)	9	255 346	18 075	4 615 479	810 824	188 081	23 223	4 367 810
Peterborough (Ont.)	72	46 158	14 166	653 892	98 328	30 892	19 420	599 949
Pickering (Ont.)	16	25 541	17 369	443 645	79 550	19 285	21 999	424 256
Pierrefonds (Qué.)	25	22 164	16 839	373 225	43 664	16 329	21 705	354 437
Pointe-aux-Trembles (Qué.)	89	21 879	13 575	297 026	31 125	15 148	18 392	278 614
Port Coquitlam (C.-B.)	18	21 663	17 235	373 381	66 222	16 071	22 088	354 980
Prince Albert (Sask.)	57	21 510	14 726	316 768	50 571	14 689	19 943	292 949
Prince George (C.-B.)	24	48 438	16 889	818 086	144 805	34 626	22 436	776 903
Québec (Qué.)	61	111 472	14 568	1 623 980	172 815	76 120	19 657	1 496 318
Red Deer (Alb.)	19	32 881	17 166	564 445	94 034	24 639	21 538	530 675
Regina (Sask.)	23	106 765	16 930	1 807 623	311 863	79 720	21 387	1 705 033
Repentigny (Qué.)	32	22 210	16 575	368 149	43 607	16 089	21 875	351 949
Richmond Hill (Ont.)	13	24 218	17 750	429 891	75 774	18 169	22 357	406 216
Sarnia (Ont.)	15	44 192	17 388	768 421	139 875	31 090	23 277	723 691
Saskatoon (Sask.)	36	101 297	16 123	1 633 226	273 094	72 890	20 946	1 526 772
Sault-Ste-Marie (Ont.)	39	54 048	15 822	855 177	147 705	36 869	21 871	806 366
Scarborough (Ont.)	37	279 894	16 062	4 501 524	754 694	210 529	20 235	4 260 087
Sherbrooke (Qué.)	87	51 728	13 600	703 504	70 650	34 791	18 470	642 598
St. Catharines (Ont.)	43	79 062	15 366	1 214 919	199 483	52 683	21 374	1 126 061
St-Hubert (Qué.)	86	36 108	13 611	491 501	51 199	24 928	18 591	463 450
St-Hyacinthe (Qué.)	84	24 789	13 650	338 382	32 871	16 760	18 167	304 485
St-Jean-sur-Richelieu (Qué.)	92	22 611	13 148	297 311	29 845	15 211	18 002	273 830
St. John (N.-B.)	90	51 370	13 493	693 167	107 877	38 390	17 284	663 544
St. John's (T.-N.)	70	56 873	14 210	808 172	142 313	43 718	17 812	778 730
St-Léonard (Qué.)	81	46 694	13 877	648 017	66 195	34 653	17 572	608 928
St. Thomas (Ont.)	82	22 942	13 839	317 500	46 710	15 849	18 472	292 775
Ste-Foy (Qué.)	26	45 583	16 815	766 494	91 182	32 075	22 457	720 324
Stoney Creek (Ont.)	41	26 186	15 553	407 279	66 839	18 860	20 347	383 747
Sudbury (Ont.)	55	59 634	14 808	883 094	144 359	39 133	20 889	817 472
Sydney (N.-É.)	99	23 168	12 289	284 720	42 449	16 821	16 087	270 600

Ville	Toutes les déclarations					Déclarations imposables		
	Rang	Nombre de déclarations	Revenu moyen	Revenu total	Impôt total à payer	Nombre de déclarations	Revenu moyen	Revenu total
			$	000 $	000 $		$	000 $
Thunder Bay (Ont.)	35	76 507	16 167	1 236 965	211 026	54 228	21 418	1 161 464
Timmins (Ont.)	56	28 667	14 754	422 970	70 548	18 610	21 217	394 857
Toronto (Ont.)	29	728 810	16 677	12 154 770	2 086 488	525 099	21 581	11 332 676
Trois-Rivières (Qué.)	71	36 853	14 184	522 736	55 649	24 099	19 917	479 991
Vancouver (C.-B.)	14	315 954	17 423	5 505 130	941 977	224 820	22 807	5 127 502
Verdun (Qué.)	85	36 909	13 614	502 515	51 117	25 311	18 274	462 542
Vernon (C.-B.)	46	24 983	15 252	381 063	58 001	16 508	20 975	346 259
Victoria (C.-B.)	27	149 687	16 740	2 505 863	395 593	107 200	21 644	2 320 258
Waterloo (Ont.)	28	34 039	16 679	567 760	92 986	24 096	21 870	526 983
Welland (Ont.)	68	30 136	14 310	431 255	68 954	19 707	20 226	398 607
Whitby (Ont.)	20	23 774	17 163	408 052	72 193	17 609	22 035	388 025
Windsor (Ont.)	47	127 019	15 248	1 936 792	311 107	83 605	21 046	1 759 613
Winnipeg (Man.)	74	412 994	14 136	5 838 305	926 043	269 494	19 631	5 290 705
York (Ont.)	34	67 829	16 191	1 098 232	183 703	51 146	20 277	1 037 113

REMARQUE: Le rang dans ce tableau est selon le revenu moyen. Les villes incluses sont celles avec une population de 21 000 déclarants et plus pour 1981. Conséquemment, les revenus moyens de ce tableau ne sont pas nécessairement les plus élevés au Canada.

Source: "Statistique fiscale", Tableau récapitulatif 1.

Bureaux de district d'Impôt

TERRE-NEUVE
01 - 165, rue Duckworth
St. John's (T.-N.)
A1C 5X6
Appels locaux: 772-5050
Appels interurbains:
1-772-5060

ÎLE-DU-PRINCE-ÉDOUARD
02 - 90, rue Richmond
Charlottetown (Î.-P.-É.)
C1A 8L3
Appels locaux: 566-7200
Appels interurbains:
1-892-4291

NOUVELLE-ÉCOSSE
03 - 1557, rue Hollis
Halifax, (N.-É.)
B3J 2T5
Appels locaux: 426-2210
Appels interurbains:
1-426-3360

04 - 60, rue Dorchester
Sydney (N.-É.)
B1P 6K3
Appels locaux: 539-2150
Appels interurbains:
1-539-5361

NOUVEAU-BRUNSWICK
05 - 786, rue King
Bathurst (N.-B.)
E2A 1R5
Appels locaux: 548-4407
Appels interurbains:
1-800-332-3936

65, rue Canterbury
Saint John (N.-B.)
E2L 4H9
Appels locaux seul: 648-4600

QUÉBEC
06 - 165, rue Dorchester sud
Québec (Québec)
G1K 7L3
Appels locaux: 694-3180
Appels interurbains:
- Code régional 418, composer 1-800-463-4421
- Code régional 819, composer 1-800-463-4413

55, rue Racine est
Chicoutimi, (Québec)
G7H 1P9
Appels locaux seul. 545-1912

411, rue Sirois
Rimouski (Québec)
G5L 8B2
Appels locaux seul. 722-3111

1055 boul. des Forges
Trois Rivières, (Québec)
Appels locaux seul. 373-2723

07 - 50, rue Couture
Sherbrooke (Québec)
J1H 5L8
Appels locaux: 565-4888
Appels interurbains:
1-800-567-6184

08 - 305 boul. Dorchester ouest
Montréal, (Québec)
H2Z 1A6
Appels locaux: 283-5300
Appels interurbains:
Zénith 0-4000

46 - 3131 boul. St. Martin ouest
Laval, (Québec)
H7T 2A7
Appels locaux: 283-5300

47 - 5245 boul. Cousineau
St. Hubert, (Québec)
J3Y 7Z7
Appels locaux: 283-5300

09 - 11, rue du Terminus est
Rouyn, (Québec)
J9X 3B5
Appels locaux: 764-5171
Appels interurbains:
Zénith 0-4000

ONTARIO
10 - 380, rue Lisgar
Ottawa (Ont.)
K1A 0L9
Appels locaux: 598-2275
Appels interurbains:
- Code régional 613, composer 1-800-267-8440
- Code régional 819, composer 1-800-267-4735

11 - 385, rue Princess
Kingston (Ont.)
K7L 1C1
Appels locaux: 542-2831
Appels interurbains:
1-800-267-0922

12 - 11, rue Station
Belleville (Ont.)
K8N 2S3
Appels locaux: 962-8611
Appels interurbains:
1-800-267-2130

13 - 36, rue Adelaide est
Toronto (Ont.)
M5C 1J7
Appels locaux: 369-3704
Appels interurbains:
- Code régional 416, composer 1-800-387-1700
- Code régional 519, 705, composer 1-800-387-1710

14 - 150, rue Main ouest
Hamilton (Ont.)
L8N 3E1
Appels locaux: 522-8671
Appels interurbains:
- Code régional 416, composer 1-800-263-9200
- Code régional 519, composer 1-800-263-9210

15 - 166, rue Frederick
Kitchener (Ont.)
N2G 4N1
Appels locaux: 579-2230
Appels interurbains:
1-800-265-2530

16 - 32, rue Church
St. Catherines (Ont.)
L2R 3B9
Appels locaux: 688-4000
Appels interurbains:
1-800-263-5672

17 - 451, rue Talbot
London (Ont.)
N6A 5E5
Appels locaux: 679-4211
Appels interurbains:
1-800-265-4900

18 - 185, ave. Ouellette
Windsor (Ont.)
N9A 5S8
Appels locaux: 258-8302
Appels interurbains:
1-800-265-4841

19 - 19, rue Lisgar sud
Sudbury (Ont.)
P3E 3L5
Appels locaux: 675-0581
Appels interurbains:
1-800-461-4060

20 - 201, rue North May
Thunder Bay (Ont.)
P7C 3P5
Appels locaux: 623-2751
Appels interurbains:
1-800-465-6981

MANITOBA
21 - 391, av. York
Winnipeg (Man.)
R3C 0P5
Appels locaux: 949-6188
Appels interurbains:
1-800-282-8079

SASKATCHEWAN
22 - 1955, rue Smith
Regina (Sask.)
S4P 2N9
Appels locaux: 359-6015
Appels interurbains:
800-552-8031

23 - 201 - 21e Rue est
Saskatoon (Sask.)
S7K 0A8
Appels locaux: 655-4595
Appels interurbains:
800-772-8737

ALBERTA
24 - 220 - 4e Avenue sud-est
Calgary (Alb.)
T2G 0L1
Appels locaux: 231-4101
Appels interurbains:
1-800-332-1410

25 - 9820, 107e Rue
Edmonton (Alb.)
T5K 1E8
Appels locaux: 420-3510
Appels interurbains:
1-800-232-1966 (Alb.)
Zénith 0-4000 (autre)

COLOMBIE-BRITANNIQUE
26 - 277, rue Winnipeg
Penticton (C.-B.)
V2A 1N6
Appels locaux: 493-3616
Appels interurbains:
112-493-2101

27 - 1166, rue West Pender
Vancouver (C.-B.)
V6E 3N8
Appels locaux: 666-6236
Appels interurbains:
112-800-663-9033
Territoire du Yukon et Nord-Est (C.-B.)
Zénith 0-4000

28 - 1415, rue Vancouver
Victoria (C.-B.)
V8V 3W4
Appels locaux: 388-0121
Appels interurbains:
112-800-742-6108

Appels interurbains: Sans frais au Canada.
- **Pour les numéros Zénith, faites le "0" et demandez le Zénith 0-4000**
- **Pour les autres numéros composez directement.**

POOR

QUALITY

ORIGINAL